



EXERCICI

2012

SINDICATURA DE COMPTES

**INFORME DE FISCALITZACIÓ
DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA**



GENERALITAT
VALENCIANA

**UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT
VALENCIANA**

Exercici de 2012

ÍNDEX	Pàgina
I INTRODUCCIÓ	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	7
1.1 Objectius	7
1.2. Abast de la fiscalització	7
1.3 Revisió del compliment de la legalitat	9
2. CONCLUSIONS GENERALS	10
2.1 Revisió financera	10
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	10
3. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES	11
3.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana	11
3.2 Les universitats en el sector públic valencià	12
3.3 Naturalesa i règim jurídic	12
3.4 Rendició de comptes, sistema comptable i control intern	14
4. COMPTES AGREGATS	17
4.1 Pressupostos inicials i definitius de les universitats	17
4.2 Execució del pressupost de despeses de les Universitats	19
4.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats	20
4.4 Resultat pressupostari de l'exercici agregat	21
4.5 Romanent de tresoreria agregat	22
4.6 Balanç agregat	22
4.7 Compte del resultat econòmic i patrimonial agregat	24
4.8 Convenis de maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d'inversió	27
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	29

ÍNDEX	Pàgina
II UNIVERSITAT DE VALÈNCIA	
1. OBJECTIUS	31
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	31
2.1 Revisió financera	31
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	31
3. CONCLUSIONS GENERALS	31
3.1 Revisió financera	31
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	32
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	32
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	32
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del Pressupost	33
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	40
5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP	44
6. RECOMANACIONS	44
III UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA	
1. OBJECTIUS	48
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	48
2.1 Revisió financera	48
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	48
3. CONCLUSIONS GENERALS	48
3.1 Revisió financera	48
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	49
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	49
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	49
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del Pressupost	50
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	56

ÍNDEX	Pàgina
5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP	61
6. RECOMANACIONS	61
IV UNIVERSITAT D'ALAGANT	
1. OBJECTIUS	65
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	65
2.1 Revisió financera	65
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	65
3. CONCLUSIONS GENERALS	66
3.1 Revisió financera	66
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	66
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	67
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	67
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del Pressupost	68
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	75
5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP	80
6. RECOMANACIONS	80
V UNIVERSITAT JAUME I	
1. OBJECTIUS	83
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	83
2.1 Revisió financera	83
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	83
3. CONCLUSIONS GENERALS	83
3.1 Revisió financera	83
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	83

ÍNDEX	Pàgina
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	84
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	84
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del Pressupost	85
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	90
5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP	95
6. RECOMANACIONS	95
VI UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ	
1. OBJECTIUS	98
2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	98
2.1 Revisió financera	98
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	98
3. CONCLUSIONS GENERALS	98
3.1 Revisió financera	98
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	99
4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	99
4.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	99
4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del Pressupost	100
4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial	106
5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP	111
6. RECOMANACIONS	111

ANNEX I: Comptes de les universitats públiques

ANNEX II: Al·legacions dels comptedants i informes sobre aquestes

INTRODUCCIÓ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins d'aquest sector, d'acord amb el que disposa l'article 2.1.a de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, es troben les universitats públiques.

En virtut del que disposa l'article 14.6 de l'esmentat text legal en l'article 12.d del Reglament de Règim Interior, la Sindicatura de Comptes ha confeccionat el programa que determina les activitats de control que s'han de realitzar durant l'exercici 2013.

D'acord amb el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a 2013, aprovat pel Consell de la Institució en sessió celebrada el dia 20 de desembre de 2012, s'ha previst elaborar distints tipus d'informes, amb un abast divers, segons l'àrea o entitat que es tracte.

D'acord amb l'esmentat programa, pel que fa a les universitats públiques, s'ha realitzat un control formal dels comptes anuals retuts, un seguiment parcial de les excepcions i incerteses que han posat de manifest les auditories realitzades per la Intervenció General de la Generalitat, com també un seguiment parcial de les recomanacions aplegades en informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors. El control que cal realitzar té per objecte determinar si els comptes de l'exercici 2012 de les universitats públiques s'han format, aprovat i presentat en temps i forma i compleixen amb els requisits i les formalitats que exigeix la normativa que hi són d'aplicació.

En els informes de fiscalització de cadascuna de les universitats públiques es recullen les mesures que s'han d'adoptar a fi de millorar-ne la gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que es ressenyen, quan és el cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització.

En aquesta introducció als informes de fiscalització de les universitats públiques s'inclou, a més a més, un apartat de comptes agregats i magnituds i indicadors financers a fi d'oferir una anàlisi de l'evolució de les magnituds econòmiques i financeres del conjunt d'universitats públiques.

1.2 Abast de la fiscalització

Els comptes anuals de les universitats públiques estan formats per la liquidació del pressupost, el balanç a 31 de desembre de 2012, el compte del resultat econòmic i patrimonial i la memòria corresponents a

l'exercici terminat en la dita data, juntament amb els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat, que són el resultat del control financer previst en l'article 16.1 de la Llei 10/2011, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2012. Aquests documents s'adjunten íntegrament com a annex a l'Informe.

L'abast de la fiscalització de l'activitat econòmica i financera de les universitats públiques, d'acord amb el que disposa el Programa Anual d'Actuació, s'orienta a la consecució dels objectius que detallem tot seguit per a totes les universitats.

Paral·lelament s'estan realitzant treballs de fiscalització a iniciativa del Tribunal de Comptes d'Espanya amb un abast més extens, que abraça les àrees d'organització, economicofinancera, gestió i costos, per al període 2008-2012. Aquests treballs de fiscalització seran objecte d'altres informes.

Per a aquest Informe hem realitzat una revisió formal dels comptes anuals de 2012 de les universitats públiques, en els quals hem analitzat els següents aspectes:

- Formulació dels comptes anuals de cadascuna de les universitats; la seua aprovació pels òrgans competents, dins dels terminis legalment establits, conformement amb la normativa d'aplicació; així com el tràmit de rendició dels comptes anuals dins del termini previst.
- Coherència interna dels comptes retuts; que aquests comptes continguen tots els documents establits per la normativa vigent i que s'hagen formalitzat d'acord amb el que disposa la normativa jurídica d'aplicació.
- Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici i dels nivells d'execució pressupostària, tant en l'estat d'ingressos com en el de despeses.
- Revisió dels punts de major interès de les auditories de la Intervenció General de la Generalitat i de l'efecte que han tingut en l'abast de la fiscalització.

La revisió formal no ha posat de manifest cap circumstància que haja determinat l'ampliació de l'abast previst per a la fiscalització en el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes.

En el marc de la fiscalització, hem reclamant, analitzat i incorporat al present informe els escrits de les universitats sobre el grau de compliment i posada en pràctica de les recomanacions aplegades en els informes de fiscalització de la Sindicatura de Comptes corresponents a exercicis anteriors.

D'acord amb això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat pertinents, conformement amb els *Principis i normes d'auditoria del sector públic*, elaborats per la Comissió de Coordinació dels òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes.

1.3 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 de la introducció i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2 anterior, hem revisat el compliment, per part de les universitats públiques, de la legalitat vigent d'aplicació a la gestió dels fons públics per a 2012, així com l'adequada formalització, aprovació i rendició dels comptes anuals a 31 de desembre de 2012.

La normativa general d'aplicació a les universitat a l'efecte de la present fiscalització és la següent:

- Llei 10/2011, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2012.
- Llei 4/2007, de 9 de febrer, de la Generalitat, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià.
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats (LOE).
- Reial Decret-Llei 14/2012, de 20 d'abril de Mesures Urgents de Racionalització de la Despesa Pública en l'Àmbit Educatiu. En el seu article 6 modifica els articles 7, 8, 30-bis, 68 i 81 de la LOU. Entra en vigor el dia 24 d'abril de 2012.
- Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 13 de desembre de 2002, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Entre les normes jurídiques que disciplinen la gestió econòmica i financera de les universitats públiques destaquen els estatuts de cadascuna, que són aprovats per decret del Consell de la Generalitat. En aquest sentit, durant l'exercici de 2012 han estat vigents els següents estatuts:

- Estatuts de la Universitat de València, aprovats mitjançant Decret 128/2004, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat. El Consell de Govern ha presentat el dia 9 de gener de 2012 proposta de reforma dels estatuts de la universitat.
- Estatuts de la Universitat Politècnica de València, aprovats mitjançant Decret 182/2011, de 25 de novembre, del Consell.
- Estatuts de la Universitat d'Alacant, aprovats mitjançant Decret 25/2012, de 3 de febrer, del Consell. Entren en vigor el 28 de febrer de 2012. Els anteriors estatuts van ser aprovats mitjançant el Decret 73/2004, de 7 de maig, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat Jaume I, aprovats mitjançant Decret 116/2010, de 27 d'agost, del Consell de la Generalitat. El 10 de maig de 2012 el TSJCV emet sentència parcialment favorable a la UJI que afecta el preàmbul, article 5 i disposició addicional.
- Estatuts de la Universitat Miguel Hernández, aprovats mitjançant Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat. Modificats per tal d'adequar-los a la LOU vigent segons Decret 105/2012, de 29 de juny, del Consell.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 d'aquesta introducció a l'Informe, en els apartats 2.1 de cadascuna de les cinc universitats públiques valencianes consten, si és el cas, les circumstàncies que afecten o poden afectar de manera significativa l'adequació dels seus comptes anuals al que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, aprovat per Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 d'aquesta introducció en els apartats 2.2 de cadascuna de les cinc universitats públiques valencianes consten, si és el cas, les circumstàncies que han afectat de manera significativa el compliment de la normativa aplicable a l'aprovació i rendició de pressupostos i comptes anuals.

3. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERITATS PÚBLIQUES

3.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana

El sector públic universitari de la Comunitat Valenciana ha estat format, en l'exercici de 2012, per les següents universitats: Universitat de València (UV), Universitat Politècnica de València (UPV), Universitat d'Alacant (UA), Universitat Jaume I (UJI) i Universitat Miguel Hernández d'Elx (UMH).

El primer antecedent històric de la Universitat de València es recull en la butlla pontifícia de l'any 1501 del papa Alexandre VI que, juntament amb el privilegi reial de Ferran II, concedit en l'any 1502, va tenir com a conseqüència la inauguració oficial de l'Estudi General de València el dia 13 d'octubre de 1502, i s'equiparava en prerrogatives i distincions a la Universitat de Roma.

La Universitat Politècnica de València té el seu origen en l'Institut Politècnic Superior de València (IPSV), creat per Decret Llei 5/68, de 6 de juny. Amb posterioritat, en virtut del que disposa el Decret 2731/1968, de 24 d'octubre, es van crear en l'Institut les escoles tècniques superiors d'Arquitectura, Enginyers de Camins, Canals i Ports i Enginyers Industrials, que es van integrar en la ja existent Escola Tècnica Superior d'Enginyers Agrònoms, creada a València l'any 1959. D'acord amb el que preveu la Llei General d'Educació de 4 d'agost de 1970, en virtut del Decret 495/1971, d'11 de març, l'Institut Politècnic Superior de València es va constituir en universitat, amb la denominació d'Universitat Politècnica de València.

La Universitat d'Alacant va ser creada en octubre de 1979 sobre l'estructura del Centre d'Estudis Universitaris, que havia començat a funcionar l'any 1968. La província d'Alacant recuperava així els estudis universitaris suspesos en 1834 quan va tancar, després de dos segles d'existència, la seua precursora, la Universitat d'Oriola. La Universitat d'Oriola va ser creada mitjançant butlla papal l'any 1545 i va mantenir obertes les seues portes entre els anys 1610 i 1808.

La Universitat Jaume I, amb seu a la ciutat de Castelló de la Plana, va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 3/1991, de 19 de febrer. La Universitat té el seu origen en l'antic Col·legi Universitari que hi havia en aquesta ciutat i en l'extensió de la Facultat de Dret de València, a fi d'impartir el segon cicle dels estudis cursats en aquest centre universitari.

La Universitat Miguel Hernández d'Elx va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1996, de 27 de desembre. El Rectorat, els serveis generals i el principal campus de la Universitat es troben a la ciutat d'Elx, i compta amb uns altres campus a les ciutats de Sant Joan d'Alacant, Oriola i Altea.

També forma part del sector públic valencià la Universitat Internacional Valenciana que, en virtut del que disposa la Llei 7/2008, de 13 de juny, de la Generalitat, va ser reconeguda com a universitat privada i creada amb la finalitat d'impulsar l'ensenyament universitari no presencial a la Comunitat. Aquesta Universitat està integrada en el sector públic valencià, en la mesura que el seu titular és la Fundació de la Comunitat Valenciana Universitat Internacional de València, el fons de dotació de la qual està participat al 100% per la Generalitat.

El 20 de maig de 2009 van quedar aprovades les Normes d'Organització i Funcionament de la Universitat Internacional Valenciana, mitjançant Decret 65/2009, de 15 de maig, del Consell, normes que prèviament, el 27 d'abril de 2009, van ser aprovades pel Patronat de la Fundació de la Comunitat Valenciana Universitat Internacional de València, que n'és el titular i màxim òrgan col·legiat de govern i representació de la Universitat, segons disposa l'article 13.1 de l'esmentat Decret.

Cal indicar que la Sindicatura de Comptes, d'acord amb el seu Programa Anual d'actuació, en l'any 2013 ha realitzat un control formal sobre la rendició de comptes de la Fundació Universitat Internacional de València, en el marc de l'informe sobre les fundacions públiques que s'integra en l'Informe sobre el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2012.

Hi ha dues universitats més a la Comunitat Valenciana: la Universitat CEU Cardenal Herrera i la Universitat Catòlica de València "Sant Vicent Màrtir", que no es financen pel mateix sistema que les anteriors, per la qual cosa no són objecte de fiscalització per aquesta Sindicatura de Comptes.

3.2 Les universitats en el sector públic valencià

La importància del sector públic universitari es pot apreciar en les xifres pressupostàries que recull l'apartat 4 d'aquesta introducció a l'Informe d'universitats públiques. En aquest sentit, els crèdits definitius recollits en el pressupost de despeses de les cinc universitats en l'exercici de 2012 van pujar a 1.667.016.020 euros, mentre que les obligacions reconegudes pujaven a 1.092.841.643 euros.

El finançament de les universitats públiques remet, fonamentalment, a les consignacions previstes en els pressupostos de la Generalitat, en la mesura que les transferències corrents i de capital rebudes de l'Administració autonòmica són la seua font principal d'ingressos, segons analitzem en l'apartat 4.8 aquesta introducció.

3.3 Naturalesa i règim jurídic

En virtut del que disposa l'article 1 de la LOU, les universitats presten el servei públic de l'educació superior mitjançant la investigació, la

docència i l'estudi i estan dotades de personalitat jurídica i realitzen les seues funcions en règim d'autonomia i coordinació entre totes.

L'article 1.2 de la LOU estableix que són funcions de la universitat al servei de la societat les següents:

- La creació, desenvolupament, transmissió i crítica de la ciència, de la tècnica i de la cultura.
- La preparació per a l'exercici d'activitats professionals que exigisquen l'aplicació de coneixements i mètodes científics i per a la creació artística.
- La difusió, la valoració i la transferència del coneixement al servei de la cultura, de la qualitat de la vida i del desenvolupament econòmic.
- La difusió del coneixement i la cultura a través de l'extensió universitària i la formació al llarg de tota la vida.

L'autonomia de les universitats, d'acord amb el que expressa l'article 2.2 de la LOU, comprén, entre d'altres, les següents funcions:

- Elaborar, aprovar i gestionar els seus pressupostos i administrar els seus béns.
- Seleccionar, formar i promocionar el personal docent i investigador i d'administració i serveis, així com determinar les condicions en què han de desenvolupar les seues activitats.
- Establir i modificar les seues relacions de llocs de treball.

Segons indica l'article 3 de la LOU, són universitats públiques les institucions creades per les assemblees legislatives de les comunitats autònomes, en l'àmbit territorial de les quals hagen d'establir-se i que realitzen totes les funcions abans detallades.

Les competències en matèria d'universitats van ser assumides per la Generalitat mitjançant el Reial Decret 2633/1985, de 20 de novembre, i les funcions i serveis en aquesta matèria va ser assignats a la Conselleria d'Educació per Decret 7/2007, de 28 de juny, del President de la Generalitat. El Reglament Orgànic i Funcional d'aquesta Conselleria va ser aprovat per Decret 118/2007, de 27 de juliol i va ser desenvolupat per l'Ordre de 29 de febrer de 2008; modificat pel Decret 98/2011, de 26 d'agost, i pel Decret 190/2012, de 21 de desembre, del Consell, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport. Aquest darrer va entrar en vigor el dia 26 de desembre de 2012.

D'acord amb l'article 4.1.a de la LOU, la competència per a la creació de les universitats públiques al territori de la Comunitat Valenciana s'atribueix a la Generalitat, competència que exerceix a través d'una llei aprovada per les Corts, al mateix temps que, segons l'article 2.5 del citat text legal, correspon a la Generalitat la coordinació de les universitats de la comunitat autònoma, precepte legal desenvolupat mitjançant l'LCSUV.

Pel que fa al règim jurídic, les universitats públiques es regeixen pel que disposa la LOU i la resta de normes legals dictades per l'Estat o per les comunitats autònomes, així com pels estatuts que les mateixes comunitats elaboren i que, en el nostre cas, són aprovats per decret del Govern Valencià, d'acord amb el que preveu l'article 6.2 de la LOU.

L'article 6 de l'LCSUV estableix que a les universitats se'ls hi aplica, en el marc de la legislació bàsica de l'Estat, la legislació de la Generalitat sobre procediment administratiu, règim patrimonial i financer, contractació administrativa i règim dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat, llevat del règim estatutari aplicable als funcionaris dels cossos docents universitaris.

3.4 Rendició de comptes, sistema comptable i control intern

L'article 79 de la LOU disposa que les universitats públiques tindran autonomia econòmica i financera, en els termes establits en aquest text legal. Quant a això es garantirà que les universitats disposen dels recursos necessaris per a un funcionament bàsic de qualitat.

En el mateix sentit, en l'article 79.2 de la LOU s'indica que, en l'exercici de la seua activitat econòmica i financera, les universitats públiques es regiran pel que preveu el seu títol XI (article 79 a 84) i la legislació financera i pressupostària aplicable al sector públic.

El pressupost de les universitats públiques, d'acord amb el que disposa l'article 81 de la LOU, serà un document únic i equilibrat i comprendrà la totalitat dels seus ingressos i despeses.

El Reial Decret Llei 14/2012 modifica l'esmentat article 81 per incloure-hi criteris d'estabilitat pressupostària, exigir documentació addicional sobre costos de personal i establir determinades obligacions de rendició, entre altres estipulacions.

L'estructura del pressupost, el seu sistema comptable i els documents que comprenen els seus comptes anuals haurien d'adaptar-se, en tot cas, a les normes que, amb caràcter general, s'establisquen per al sector públic. En aquest sentit, la LOU admet la possibilitat que les comunitats autònomes puguen establir un pla de comptabilitat per a les universitats de la seua competència. Com és el cas de la Comunitat Valenciana.

La Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de 30 de novembre de 2001, d'altra banda, estableix que les universitats públiques

de la Comunitat Valenciana hauran de retre els seus comptes conformement al que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per l'Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Els comptes anuals de les universitats públiques, d'acord amb el que disposa l'esmentat Pla General de Comptabilitat Pública, estan formats pels següents documents: balanç, compte del resultat econòmic i patrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.

En virtut de la nova redacció de l'article 81.5 de la LOU que ha fet l'esmentat Reial Decret Llei 14/2012, les universitats estan obligades a retre comptes davant la Sindicatura de Comptes, sense perjudi de les competències del Tribunal de Comptes.

Hauran de confeccionar la liquidació del pressupost abans del primer de març de l'exercici següent. Si en queda romanent de tresoreria negatiu, el Consell Social, en la primera sessió que celebre, haurà de reduir despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Les transferències a càrrec dels pressupostos de la Generalitat requeriran l'aprovació i posada en marxa de la reducció de despeses. L'expressada reducció tan sols es podrà revocar per acord d'aquest òrgan, a proposta del rector, previ informe de l'interventor i autorització de l'òrgan corresponent de la Comunitat Autònoma, quan la disponibilitat pressupostària i la situació de tresoreria ho permetessin.

Les universitats remetran còpia de la liquidació del pressupost i la resta de documents que constituïsquen els seus comptes anuals a la seua comunitat autònoma, en el termini establert per aquesta.

En aquest sentit, les universitats públiques de la Comunitat Valenciana estan obligades a retre els seus comptes, a través de la Conselleria competent, abans del 30 d'abril de 2013, segons que estableix l'article 16.1 de la Llei 11/2012, de 27 de desembre de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2013.

Segons el que disposa l'apartat 3 de l'article 62.bis de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, els informes d'auditoria de comptes anuals que, en el marc de l'exercici del control intern, ha realitzat la Intervenció General, es retransmetran a la Sindicatura de Comptes, juntament amb els comptes anuals.

En conseqüència amb el que hem expressat, els comptes anuals de 2012 de les universitats públiques, juntament amb l'informe d'auditoria o de control financer de la Intervenció General, hauran de ser retuts en la Sindicatura de Comptes, fins al dia 30 de juny de 2013.

Pel que fa a la gestió dels pressupostos universitaris i el control intern, podem indicar que en cada exercici pressupostari la Llei de Pressupostos de la Generalitat regula el règim de la subvenció per despesa corrent a

les universitats públiques, així com el finançament dels seus plans d'inversions d'infraestructures docents i científicotecnològiques.

En l'article 14.5 de la Llei 10/2011, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2012, es va establir que les universitats havien de remetre a la Conselleria competent en matèria d'universitats, fins al 30 d'abril de 2012, els pressupostos d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici de 2012, aprovats pel Consell Social, com també la liquidació dels pressupostos de l'exercici anterior.

Com a complement de l'anterior paràgraf, l'article 16.1 de la Llei 11/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013 va disposar que les universitats públiques han de remetre a la conselleria competent en matèria d'universitats, abans del 30 d'abril de 2013, la liquidació del pressupost de l'exercici de 2012, aprovada com cal pels òrgans de la universitat que, en cada cas, pertoque.

D'altra banda, en virtut del que preveu l'article 82 de la LOU, i els articles 14.5 i 14.6 de la Llei 11/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2012, el control financer de les universitats públiques durant l'exercici de 2012 s'ha efectuat mitjançant auditories anuals sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat.

El control financer assignat a la Intervenció General es desenvolupa de manera habitual en totes les universitats públiques i es realitza utilitzant la col·laboració d'empreses d'auditoria, que elaboren un informe d'auditoria integral.

El control financer de les universitats no es limita a comprovar si les subvencions rebudes de la Generalitat s'han aplicat adequadament, sinó que s'emeten informes d'auditoria similars als que es realitzen en les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer i anàleg de la Generalitat, o en les seues fundacions públiques, entitats de dret públic o societats mercantils; en tots aquests supòsits, en aplicació del que preveu l'article 64 de l'LHPGV.

El control que realitza la Intervenció General no pot ser qualificat de control extern ja que aquest control és assignat, per l'article 81.5 de la LOU, a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes.

4. COMPTES AGREGATS

4.1 Pressupostos inicials i definitius de les universitats

El següent quadre mostra, amb les xifres expressades en euros, els pressupostos inicials agregats de les cinc universitats públiques dels exercicis 2012 i 2011, juntament amb la variació entre ambdós exercicis.

Capítols	Pressupost inicial		Variació pressupost	
	2012	2011	2012/2011	
III Taxes i altres ingressos	189.370.806	171.559.132	17.811.674	10,4%
IV Transferències corrents	804.899.548	851.560.391	(46.660.843)	(5,5%)
V Ingressos patrimonials	2.631.343	2.264.166	367.177	16,2%
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	69.603.467	117.341.891	(47.738.424)	(40,7%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	8.826.975	5.272.775	3.554.200	67,4%
Total ingressos	1.075.332.139	1.147.998.355	(72.666.216)	(6,3%)
I Despeses de personal	608.475.207	606.465.591	2.009.616	0,3%
II Despeses de funcionament	166.816.329	172.638.582	(5.822.253)	(3,4%)
III Despeses financeres	36.389.396	28.984.855	7.404.541	25,5%
IV Transferències corrents	27.803.168	27.009.763	793.405	2,9%
VI Inversions reals	204.997.719	284.418.605	(79.420.886)	(27,9%)
VII Transferències de capital	543.436	576.214	(32.778)	(5,7%)
VIII Actius financers	22.000	34.000	(12.000)	(35,3%)
IX Passius financers	30.284.884	27.870.745	2.414.139	8,7%
Total despeses	1.075.332.139	1.147.998.355	(72.666.216)	(6,3%)

Quadre 1

Com es pot comprovar en el quadre anterior, el pressupost inicial agregat de les universitats públiques en l'exercici 2012 es va reduir en un 6,3% pel que fa a l'exercici anterior.

Els increments d'ingressos més importants es va preveure en "Taxes i altres ingressos" i en "Passius financers", mentre que les reduccions de major transcendència ho van ser en les "Transferències corrents" i "Transferències de capital".

En l'estat de despeses, l'augment més important es va aconseguir en les previsions per a "Despeses financeres" i les disminucions més significatives en "Inversions reals" i "Despeses de funcionament".

El quadre següent recull, quant a l'agregat de les cinc universitats públiques les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, tant d'ingressos com de despeses, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Increment pressupost defin/inic.
III Taxes i altres ingressos	189.370.806	17.879.751	207.250.557	9,4%
IV Transferències corrents	804.899.548	15.242.436	820.141.984	1,9%
V Ingressos patrimonials	2.631.343	808.500	3.439.843	30,7%
VI Alienació inversions reals	0	10.000	10.000	-
VII Transferències de capital	69.603.467	37.899.323	107.502.790	54,5%
VIII Actius financers	0	512.007.741	512.007.741	-
IX Passius financers	8.826.975	7.836.130	16.663.105	88,8%
Total ingressos	1.075.332.139	591.683.881	1.667.016.020	55,0%
I Despeses de personal	608.475.207	8.531.877	617.007.084	1,4%
II Despeses de funcionament	166.816.329	55.632.985	222.449.314	33,3%
III Despeses financeres	36.389.396	7.605.575	43.994.971	20,9%
IV Transferències corrents	27.803.168	17.180.742	44.983.910	61,8%
VI Inversions reals	204.997.719	374.265.133	579.262.852	182,6%
VII Transferències de capital	543.436	799.260	1.342.696	147,1%
VIII Actius financers	22.000	452.200	474.200	2055,5%
IX Passius financers	30.284.884	127.216.109	157.500.993	420,1%
Total despeses	1.075.332.139	591.683.881	1.667.016.020	55,0%

Quadre 2

El pressupost inicial agregat d'ingressos de les universitats públiques per a l'exercici 2012, que puja a 1.075.332.139 euros, s'ha vist incrementat en 591.683.881 euros, el que representa un percentatge del 55% i que ha determinat un pressupost definitiu de 1.667.016.020 euros.

Les modificacions pressupostàries més significatives han tingut lloc en el capítol VIII d'ingressos "Actius financers" i en els capítols VI de despeses "Inversions reals" i capítol IX de despeses "Passius financers".

La causa fonamental d'aquest increment tan significatiu en el capítol VIII d'ingressos és, com ja s'esdevingué en 2011, la incorporació de romanents de crèdit, finançats mitjançant romanents de tresoreria, circumstància que ha afectat especialment les inversions en

infraestructures i les despeses de funcionament. El romanent de tresoreria incorporat, per al conjunt d'universitats públiques valencianes, ha pujat en 2012 a 512.007.741 euros. Ha augmentat un 4% respecte de l'incorporat en 2011.

4.2 Execució del pressupost de despeses de les universitats

En el següent quadre mostrem la liquidació de l'estat de despesa agregada de l'exercici 2012 de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pts. pag.	Grau d'execució	Grau de realització
Despeses de personal	617.007.084	569.313.783	555.022.904	14.290.879	92,3%	97,5%
Despeses de funcionament	222.449.314	164.836.259	129.787.391	35.048.868	74,1%	78,7%
Despeses financeres	43.994.971	43.150.525	41.267.596	1.882.929	98,1%	95,6%
Transferències corrents	44.983.910	31.367.850	26.926.346	4.441.504	69,7%	85,8%
Inversions reals	579.262.852	228.138.697	195.137.112	33.001.585	39,4%	85,5%
Transferències de capital	1.342.696	984.308	949.784	34.524	73,3%	96,5%
Actius financers	474.200	452.200	2.200	450.000	95,4%	0,5%
Passius financers	157.500.993	54.598.021	53.183.437	1.414.584	34,7%	97,4%
Total	1.667.016.020	1.092.841.643	1.002.276.770	90.564.873	65,6%	91,7%

Quadre 3

El pressupost de despeses agregat de les universitats públiques de l'exercici 2012 presenta un grau d'execució del 65,6%, que s'ha vist afectat principalment pel baix nivell d'execució del capítol VI "Inversions reals", que ha sigut del 39,4% i que, en termes absoluts, ha representat una disminució de les inversions de 351.124.155 euros. Així mateix, els capítol IX "Passius financers" també ha experimentat un descens absolut calculat en 102.902.972 euros, amb una execució del 34,7%.

Del total de despeses comptabilitzades en l'exercici se n'ha pagat el 91,7%.

4.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats

En el següent quadre mostrem la liquidació de l'estat d'ingressos agregada de l'exercici 2012 de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pts de cobrament	Grau d'execució	Grau realitza.
Taxes i altres ingressos	207.250.557	212.198.467	193.605.729	18.592.738	102,4%	91,2%
Transferències corrents	820.141.984	799.647.427	606.935.743	192.711.684	97,5%	75,9%
Ingressos patrimonials	3.439.843	4.308.223	3.470.673	837.550	125,2%	80,6%
Alienació inversions	10.000	44.168	9.121	35.047	441,7%	20,7%
Transferències de capital	107.502.790	109.144.819	80.878.511	28.266.308	101,5%	74,1%
Actius financers	512.007.741	50.000	50.000	0	0,0%	100,0%
Passius financers	16.663.105	57.635.042	57.635.042	0	345,9%	100,0%
TOTAL	1.667.016.020	1.183.028.146	942.584.819	240.443.327	71,0%	79,7%

Quadre 4

El pressupost d'ingressos agregat de les universitats públiques de l'exercici 2012 presenta un grau d'execució del 71% i un grau de realització del 79,7% ambdós percentatges menors als seus corresponents en l'exercici anterior.

Els crèdits definitius del capítol VIII "Actius financers" al·leguen la incorporació de romanent de tresoreria per al finançament de modificacions pressupostàries, que no es poden reconèixer ja que ho van ser en exercicis anteriors.

Si es deixa de banda aquest capítol VII "Actius financers", per la circumstància al·ludida en el paràgraf anterior, el grau d'execució representa un percentatge del 102,4%.

La principal font d'ingressos de les universitats públiques la constitueixen les transferències de la Generalitat, tal com es pot observar en les quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

TRANSFERÈNCIES	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pts. cobrament	Grau execuc.	Grau realitz.
Corrents de la Generalitat	794.739.798	780.670.724	589.842.635	190.828.089	98,2%	75,6%
Corrents d'altres ens	25.402.186	18.976.702	17.093.107	1.883.595	74,7%	90,1%
Total capítol IV	820.141.984	799.647.426	606.935.742	192.711.684	97,5%	75,9%
De capital de la Generalitat	50.600.771	55.689.746	34.041.354	21.648.391	110,1%	61,1%
De capital d'altres ens	56.902.020	53.455.073	46.837.156	6.617.916	93,9%	87,6%
Total capítol VII	107.502.790	109.144.818	80.878.511	28.266.308	101,5%	74,1%

Quadre 5

En termes de drets reconeguts, les transferències corrents de la Generalitat representen el 97,6% del total de transferències corrents agregades, mentre que les transferències de capital de la Generalitat representen el 51,0% del total de transferències d'aquesta mena. En conjunt, ambdues agrupen un 76,8% del total de drets reconeguts agregats del pressupost d'ingressos.

4.4 Resultat pressupostari de l'exercici agregat

Tot seguit mostrem el resultat agregat de les liquidacions dels pressupostos de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros:

CONCEPTE	2012	2011	Var.
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	1.125.343.104	1.183.805.334	(4,9%)
(-) Obligacions reconegudes operac. no financeres	1.037.791.422	1.140.108.243	(9,0%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	50.000	50.000	0,0%
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	452.200	106.035	326,5%
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	87.149.482	43.641.056	99,7%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	3.037.021	65.516.113	(95,4%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	90.186.503	109.157.170	(17,4%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	8.239.483	3.895.230	111,5%
Desviacions de finançament positives	(86.345.630)	(80.495.358)	(7,3%)
Desviacions de finançament negatives	63.329.733	44.677.656	41,7%
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT	75.410.089	77.234.698	(2,4%)

Quadre 6

El resultat pressupostari agregat ha passat de 43.641.056 euros en 2011 a una xifra de 87.149.482 euros en l'any 2012. Després de la variació neta de passius financers, queda un saldo pressupostari positiu en ambdós

exercicis, que, corregit amb els ajusts corresponents, determina un superàvit de finançament de 75.410.089 euros, que ha disminuït un 2,4% en l'any 2012, respecte del de l'exercici 2011.

4.5 Romanent de tresoreria agregat

Tot seguit mostrem el romanent de tresoreria agregat de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros:

CONCEPTE	2012	2011	Variació	%
1. Drets pendents de cobrament	467.491.781	623.461.007	(155.969.226)	(25,0%)
2. Obligacions pendents de pagament	127.107.539	131.607.800	(4.500.261)	(3,4%)
3. Fons líquids	92.108.667	87.971.130	4.137.537	4,7%
ROMANENT TRESORERIA TOTAL (1-2+3)	432.492.909	579.824.337	(147.331.428)	(25,4%)
I. Romanent de tresoreria afectat	379.480.153	526.941.954	(147.461.800)	(28,0%)
II. Romanent de tresoreria no afectat	52.877.502	52.883.132	(5.630)	-

Quadre 7

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el romanent de tresoreria agregat ha passat de 579.824.336 euros en l'exercici 2011, a 432.492.909 euros en 2012, el que representa un decrement del 25,4%.

La diferència que s'observa entre el sumatori dels romanents afectats i no afectats i el romanent total es deriva d'un error en aquest estat de la Universitat d'Alacant, que consta en l'apartat 4.2 del seu informe individual.

A fi d'interpretar adequadament el romanent de tresoreria cal considerar l'import de 202.240.000 euros de drets reconeguts en exercicis anteriors relatius al conveni de maig de 2008 per compromisos de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de les universitats públiques valencianes, de què es parla en l'apartat 4.8 d'aquesta introducció. En els informes individuals de la Universitat de València i de la Universitat d'Alacant s'inclou més informació pel que fa al cas.

4.6 Balanç agregat

A partir dels balanços que ha retut cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el balanç agregat de l'exercici 2012, que es mostra en el quadre següent juntament amb les xifres de l'exercici 2011 i els percentatges de variació entre ambdós exercicis, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2012	2011	Variació
IMMOBILITZAT	2.361.016.886	2.416.664.986	(2,3%)
Inversions destinades a l'ús general	28.440	17.000	67,3%
Immobilitzacions immaterials	16.985.680	16.655.934	2,0%
Immobilitzacions materials	1.982.879.732	2.011.937.312	(1,4%)
Inversions financeres permanents	361.123.034	388.054.740	(6,9%)
DESPESES A DISTR. EN DIVERSOS EXERCICIS	2.759.711	4.004.076	(31,1%)
ACTIU CIRCULANT	1.037.466.600	932.958.838	11,2%
Existències	925.903	1.186.767	(22,0%)
Deutors	879.339.707	826.863.718	6,3%
Inversions financeres temporals	64.955.542	25.435.905	155,4%
Tresoreria	92.108.667	79.471.130	15,9%
Ajusts per periodificació	136.781	1.318	10277,9%
Total actiu	3.401.243.197	3.353.627.900	1,4%
PASSIU	2012	2011	Variació
FONS PROPIS	2.030.012.524	2.040.564.063	(0,5%)
Patrimoni	1.800.020.064	1.795.807.749	0,2%
Resultats d'exercicis anteriors	229.869.222	211.769.638	8,5%
Resultats de l'exercici	123.238	32.986.676	(99,6%)
INGRESSOS DISTRIBUIR DIVERS. EXERC.	143.786.328	163.474.710	(12,0%)
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	52.687.985	54.068.909	(2,6%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	521.495.593	628.789.765	(17,1%)
Emissions d'obligacions i altres valors	188.116.788	281.273.664	(33,1%)
D'altres deutes a llarg termini	333.378.805	347.516.101	(4,1%)
CREDITORS A CURT TERMINI	651.871.792	466.730.453	39,7%
Emissions d'obligacions i altres valors	93.730.887	574.011	16229,1%
Deutes amb entitats de crèdit	185.660.436	158.047.552	17,5%
Creditors	164.250.844	195.042.682	(15,8%)
Ajusts per periodificació	208.229.625	113.066.208	84,2%
PROVISIONS RISCS I DESPESES C/T	1.388.975	0	-
Total passiu	3.401.243.197	3.353.627.900	1,4%

Quadre 8

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el balanç agregat de les universitats públiques ha tingut un augment de l'1,4% en l'exercici 2012, respecte de l'exercici anterior.

En l'actiu circulant la variació absoluta més significativa s'ha produït en la partida de l'actiu circulant d'"Inversions financeres temporals", que ha augmentat 39.519.637 euros.

L'epígraf d'"Immobilitzacions materials" ha experimentat una disminució de 29.057.580 euros, en termes absoluts.

En relació amb la composició del passiu, el 59,7% del total correspon als fons propis de les universitats públiques. Les agrupacions de creditors a llarg i curt termini representen sengles percentatges del 15,3% i del 19,2% del total agregat.

La variació més significativa en el passiu del balanç s'ha produït en l'epígraf de "Creditors a curt termini" que s'ha vist incrementat en 185.141.339 euros, a causa fonamentalment de la partida d'"Ajusts per periodificació" i dels deutes de naturalesa financera.

4.7 Compte del resultat econòmic i patrimonial agregat

A partir dels comptes de resultats retuts per cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el compte de resultats agregat de l'exercici 2012, que es mostra en el quadre següent, juntament amb les xifres de l'exercici 2011 i els percentatges de variació entre tots dos exercicis, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2012	2011	Variació
REDUCCIÓ D'EXISTÈNCIES PTS TERMINATS	260.864	125.944	107,1%
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	997.039.265	1.068.364.277	(6,7%)
Despeses de personal	638.356.349	672.278.284	(5,0%)
Prestacions socials	3.175.166	3.691.765	(14,0%)
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	92.477.016	112.760.662	(18,0%)
Variació de provisions de tràfic	663.877	1.097.144	(39,5%)
D'altres despeses de gestió	221.962.167	243.228.580	(8,7%)
Despeses financeres i assimilables	40.175.352	35.189.829	14,2%
Variació de les provisions d'invers. financeres	225.735	115.081	96,2%
Diferències negatives de canvi	3.603	2.932	22,9%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	40.797.160	44.320.586	(7,9%)
Transferències corrents	34.698.799	41.768.830	(16,9%)
Subvencions corrents	5.083.706	6.332	80185,9%
Transferències de capital	923.312	2.545.424	(63,7%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	91.343	0	-
Pèrdues procedents d'immobilitzat	78.058.432	39.996.395	95,2%
Pèrdues per operacions d'endeutament	387.533	810.863	(52,2%)
Despeses extraordinàries	0	0	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	288.835	6.366.886	(95,5%)
Total despeses	1.116.155.721	1.152.807.202	(3,2%)

INGRESSOS	2012	2011	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	213.601.512	203.855.745	4,8%
Ingressos tributaris	80.052.034	34.440.187	132,4%
Prestacions de serveis i vendes	110.264.607	144.669.243	(23,8%)
Reintegraments	4.524.001	11.114.589	(59,3%)
Treballs realitzats per a l'entitat	723.594	0	-
D'altres ingressos de gestió	15.306.819	10.460.377	46,3%
Ingressos d'altres valors neg. i crèdits immob.	1.016.209	1.117.448	(9,1%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	1.709.375	2.046.753	(16,5%)
Diferències positives de canvi	4.873	7.148	(31,8%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	897.473.325	971.974.316	(7,7%)
Transferències corrents	624.701.572	822.170.246	(24,0%)
Subvencions corrents	178.099.185	38.258.273	365,5%
Transferències de capital	30.079.692	55.168.471	(45,5%)
Subvencions de capital	64.592.876	56.377.326	14,6%
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	5.204.122	9.963.816	(47,8%)
Beneficis procedents d'immobilitzat	121.769	577.875	(78,9%)
Ingressos extraordinaris	43.300	11.353	281,4%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.039.053	9.374.588	(46,2%)
Total ingressos	1.116.278.959	1.185.793.877	(5,9%)
ESTALVI OBTINGUT	123.238	32.986.675	(99,6%)

Quadre 9

Com es pot apreciar en el quadre anterior, les despeses agregades s'han reduït en 36.651.481 euros, un 3,2% en 2012 respecte de 2011. Així mateix, els ingressos agregats han experimentat una disminució significativa de 69.514.918 euros, un 5,9% respecte de 2011. El resultat agregat és positiu, tant en l'exercici 2012 com en 2011, ja que s'ha reduït en un 99,6%.

En l'apartat de despeses, les de gestió ordinària representen el 89,3% del total agregat i les partides més significatives són les de "Despeses de personal", amb un 57,2% del total i les d'"Altres despeses de gestió", amb el 19,9%.

Pel que fa als ingressos, el major increment, exceptuant-ne els extraordinaris, es registra en l'apartat de tributs, amb una variació del 132,4%. Això no obstant, cal tenir en compte que el concepte de

“Prestacions de serveis i vendes” disminueix en un 23,8%, circumstància que s’explica pel diferent tractament que cada universitat aplica a les taxes acadèmiques i per la caiguda en la contractació de serveis a la Universitat.

El concepte de major rellevància és el corresponent a “Transferències i subvencions”, en la mesura en què representa el 80,4% del total d’ingressos agregats, entre els quals destaquen les “Transferències corrents”, que representen el 56,0% del total.

Aquest epígraf de “Transferències i subvencions” ha experimentat una reducció del 7,7% respecte de l’exercici anterior. Mentre que l’epígraf d’“Ingressos de gestió ordinària” ha augmentat un 4,8% respecte de 2011, el que representa un 19,1% del total d’ingressos, dels quals un 9,9% corresponen a les prestacions de serveis.

Els ingressos de gestió ordinària de les universitats públiques han passat de finançar en 2011 el 19,1% de les seues despeses de gestió ordinària, a finançar-ne en 2012 el 21,4%.

4.8 Convenis de maig de 2008 per al finançament de despeses corrents i d’inversió

En el mes de maig de 2008 la Conselleria d’Educació va firmar amb les cinc universitats públiques sengles convenis de col·laboració de caràcter plurianual, per al finançament de despeses corrents i d’inversió, la vigència dels quals es mantindrà fins al 31 de desembre de 2022.

En relació amb el finançament de les despeses corrents, el conveni va representar donar per liquidat el programa plurianual del sistema públic universitari valencià, així com el finançament universitari corresponent a l’exercici pressupostari de 2008, finançant un import de 729.718.024 euros.

Pel que fa al finançament de les despeses d’inversió, el conveni representa el desenvolupament dels protocols subscrits en matèria d’infraestructures docents signats en l’any 2005 amb les universitats públiques i que han finançat un import de 161.353.390 euros.

En els convenis s’estableix que el pagament es realitzarà durant catorze anys mitjançant les corresponents subvencions nominatives anuals, independents de la subvenció ordinària anual. En el projecte de llei de pressupostos de la Generalitat de cada exercici econòmic s’inclouran les línies que continguen aquests imports.

El 10 d’octubre de 2011 la Conselleria d’Educació i cadascuna de les cinc universitats van signar una modificació de l’esmentat conveni que tingué com a conseqüència l’ajornament del pagament de les anualitats 2011 i 2012. En conseqüència, es va produir una distribució dels imports

corresponents a les dues anualitats anteriors entre les corresponents al període 2013 a 2022, amb el consegüent reajust de les anualitats futures.

Un detall dels venciments anuals per cadascuna d'aquestes línies i del total finançat, amb les xifres expressades en euros, és el següent.

Anualitat	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2013	38.197.790	32.270.678	70.468.468
2014	70.468.468	32.270.678	102.739.146
2015	70.468.468	32.270.678	102.739.146
2016	70.468.468	0	70.468.468
2017	70.468.468	0	70.468.468
2018	70.468.468	0	70.468.468
2019	70.468.468	0	70.468.468
2020	70.468.468	0	70.468.468
2021	70.468.468	0	70.468.468
2022	70.109.503	0	70.109.503
TOTAL	672.055.041	96.812.034	768.867.075

Quadre 10

En funció d'aquests venciments, segons els principis comptables públics, hauran de ser anul·lats els drets que s'hagueren reconegut pressupostàriament i s'hauran de presentar aquests crèdits no pressupostaris en el balanç degudament classificats a curt o llarg termini en funció dels venciments fixats en el conveni.

En els respectius informes individuals de les universitats consta informació pertinent sobre la comptabilització realitzada per cadascuna d'elles.

En aplicació dels principis comptables públics, el romanent de tresoreria constitueix un recurs per al finançament de l'entitat, en què no s'inclouen els drets no pressupostaris per a cobrar, que s'hi inclouran al venciment. En conseqüència, el romanent de tresoreria de les universitats de València i Alacant hauria de reduir-se en l'import que figura en l'apartat 4.2 dels seus informes respectius, la quantia conjunta dels quals és de 202.240.000 euros.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Amb caràcter general, les conclusions, recomanacions i incidències provisionals incloses en els projectes d'informes de fiscalització s'han comentat amb els gestors en la fase d'execució del treball de camp, prèviament a la formulació de l'esborrany d'informe.

Posteriorment, en compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'Acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pel qual tingué coneixement dels esborranys dels informes individuals de fiscalització corresponents a l'any 2012, els mateixos es van remetre als comptedants perquè, en els terminis concedits, formulassen al·legacions.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar:

1. Les entitats fiscalitzades han formulat, quan és el cas, al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'Informe.
2. Totes les al·legacions han sigut analitzades detingudament.
3. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.
4. Incorporem com a annex II el text de les al·legacions formulades, així com els informes motivats que s'hi han emés i que han servit d'antecedents perquè aquesta Sindicatura estimés o desestimés les esmentades al·legacions.

UNIVERSITAT DE VALÈNCIA

1 OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2013, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada el 20 de desembre de 2012, la fiscalització efectuada de la Universitat de València (UV o la Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2012.

Hem fet un seguiment parcial sobre l'excepció que posa de manifest l'informe d'auditoria que ha realitzat la Intervenció General de la Generalitat, donat el caràcter de control formal de la fiscalització realitzada, aquesta excepció és referent a la sobrevaloració del romanent de tresoreria i a la consegüent sobrevaloració de l'actiu circulant i infravaloració de les inversions financeres permanents.

En els informes de fiscalització recollim les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua informació econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que ressenyem, en el seu cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 de l'Informe.

2. ABAST DE LS FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

En relació amb la revisió financera i d'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1 d'aquest Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 d'aquest Informe, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la formalització de la documentació pressupostària corresponent a l'exercici tancat el 31 de desembre de 2012, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3 CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1, excepte pels fets que s'indiquen en l'apartat 4.2 d'aquest informe, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o puguen afectar de

manera significativa a l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

En els apartats 4 i 6 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de manera significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la formalització i presentació de la informació econòmica i financera de la Universitat..

En l'apartat 6 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques que hi són d'aplicació, han de tenir en compte i posar en pràctica els òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2012, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat el aquesta data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria amb excepcions realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2012 van ser aprovats pel Consell Social en data 29 d'abril de 2013, previ Acord del Consell de Govern de la Universitat, i van ser remesos el 30 d'abril del dit any a la Intervenció General de la Generalitat, juntament amb els comptes de les entitats dependents Fundació General de la UV (i la seua dominada Gestió de Projectes Universitaris FGUV, SLU), Fundació Universitat-Empresa de València, Fundació Parc Científic de la UV, Centre d'Idiomes de la UV, SLU i Fundació Lluís Alcanyís de la CV.

Cal mencionar que no ens consta que la liquidació del pressupost de 2012 haja sigut remesa a la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport, abans del terme normatiu de 30 d'abril de 2013, establert en l'article 16 de la llei 11/2012 de pressupostos de la Generalitat per a 2013.

Els comptes de la Universitat han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 28 de juny

de 2013, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 10/2011, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2012.

Així mateix, el 31 de juliol de 2012 la Intervenció ha presentat a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals de les entitats dependents de la UV esmentades anteriorment, a excepció de les de la Fundació Lluís Alcanyís de la CV.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, s'ha posat de manifest que en l'aprovació i presentació del pressupost, així com en la formulació i aprovació dels seus comptes anuals, la Universitat ha complert, en termes generals, amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació.

Els comptes anuals de la UV s'ajusten, en termes generals, al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat (PGCP). Això no obstant, cal destacar que la memòria dels comptes anuals no recull tota la informació exigida pel PGCP. No hi consten els estats següents: quadre de finançament, estat del flux net de tresoreria, romanents de crèdit, convenis, aplicació del romanent de tresoreria i despeses amb finançament afectat.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, s'apleguen els pressupostos inicials dels exercicis 2012 i 2011, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2012/11	
	2012	2011	Import	%
III Taxes i altres ingressos	58.239.215	55.905.858	2.333.357	4,2%
IV Transferències corrents	267.655.648	281.848.668	(14.193.020)	(5,0%)
V Ingressos patrimonials	387.000	445.852	(58.852)	(13,2%)
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	17.378.914	26.105.135	(8.726.221)	(33,4%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	966.123	272.775	693.348	254,2%
Total ingressos	344.626.900	364.578.288	(19.951.388)	(5,5%)
I Despeses de personal	210.002.522	208.153.594	1.848.928	0,9%
II Despeses de funcionament	51.564.814	53.540.300	(1.975.486)	(3,7%)
III Despeses financeres	10.056.597	5.480.200	4.576.397	83,5%
IV Transferències corrents	8.691.314	9.791.284	(1.099.970)	(11,2%)
VI Inversions reals	56.985.216	80.825.971	(23.840.755)	(29,5%)
VII Transferències de capital	518.000	518.000	0	0,0%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	6.808.437	6.268.939	539.498	8,6%
Total despeses	344.626.900	364.578.288	(19.951.388)	(5,5%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat de l'exercici 2012 ha disminuït un 5,5% respecte del pressupost inicial de l'exercici 2011. Les variacions més significatives s'han produït en les previsions d'ingressos pel capítol IV "Transferències corrents" i pel capítol VII "Transferències de capital", ambdós amb decrements del 5% i del 33,4%, respectivament. Quant a les previsions de despeses, les variacions de major transcendència s'han produït en el capítol VI "Inversions reals", que es redueix en un 29,5% i en el capítol III "Despeses financeres", que s'incrementa en un 83,5%.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici 2012 per Acord de 28 de desembre de 2012. El pressupost ha sigut publicat en el DOCV en data 22 de febrer de 2013.

Tot seguit resumim les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2012, amb les xifres expressades en euros:

Capítols		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III	Taxes i altres ingressos	58.239.215	8.440.544	66.679.759	14,5%
IV	Transferències corrents	267.655.648	14.007.467	281.663.115	5,2%
V	Ingressos patrimonials	387.000	508.683	895.683	131,4%
VI	Alienació inversions reals	0	10.000	10.000	-
VII	Transferències de capital	17.378.914	25.188.851	42.567.765	144,9%
VIII	Actius financers	0	123.973.166	123.973.166	-
IX	Passius financers	966.123	898.986	1.865.109	93,1%
Total ingressos		344.626.900	173.027.697	517.654.597	50,2%
I	Despeses de personal	210.002.522	6.095.283	216.097.805	2,9%
II	Despeses funcionament	51.564.814	20.045.213	71.610.027	38,9%
III	Despeses financeres	10.056.597	2.850.639	12.907.236	28,3%
IV	Transferències corrents	8.691.314	10.876.205	19.567.519	125,1%
VI	Inversions reals	56.985.216	132.761.239	189.746.455	233,0%
VII	Transferències de capital	518.000	399.118	917.118	77,0%
VIII	Actius financers	0	0	0	-
IX	Passius financers	6.808.437	0	6.808.437	0,0%
Total despeses		344.626.900	173.027.697	517.654.597	50,2%

Quadre 2

Cal mencionar que, de l'import total de modificacions, 123.973.166 euros corresponen a la incorporació de l'exercici de 2012 de romanents de tresoreria afectats de 2011. Import reflectit en els drets reconeguts en el capítol 8 de la liquidació del pressupost d'ingressos. Aquest import representa el 71,6% de les modificacions tramitades en l'exercici.

La resta del romanent total de 2011, per import de 25.767.550 euros, va ser reservada per atendre cancel·lacions del saldo disposat de la pòlissa de crèdit. En la mesura en què no es van produir en 2012 no ha sigut necessària la incorporació d'aquesta resta del romanent.

Tot seguit mostrem la liquidació de l'estat d'ingressos de la Universitat en el següent quadre, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pen. cobrament	Grau exec.	Grau realitz.
Taxes i altres ingr.	66.679.759	74.819.149	66.737.744	8.081.405	112,2%	89,2%
Transf. corrents	281.663.115	272.132.479	209.911.092	62.221.387	96,6%	77,1%
Ingr. patrimonials	895.683	1.160.031	991.955	168.076	129,5%	85,5%
Alien. inversions	10.000	35.300	300	35.000	353,0%	0,8%
Transf. de capital	42.567.765	37.933.076	24.847.596	13.085.480	89,1%	65,5%
Actius financers	123.973.166	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	1.865.109	19.554.671	19.554.671	0	1048,4%	100,0%
TOTAL	517.654.597	405.634.706	322.043.358	83.591.348	78,4%	79,4%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici 2012 puja a 517.654.597 euros, amb una reducció del 2% respecte de l'exercici anterior. Els drets reconeguts per 405.634.706 euros han decrescut en un 6,6%. Del total de drets reconeguts s'ha cobrat un 79,4%.

L'anàlisi de les xifres reflectides en el quadre anterior permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 103%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers", que, com que aplega l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

En el següent quadre mostrem la liquidació de l'estat de despeses, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Obl. pend. pagament	Grau exec.	Grau realitz.
Desp. personal	216.097.805	201.042.384	193.611.491	7.430.893	93,0%	96,3%
Desp. funcionam.	71.610.027	55.736.418	36.765.297	18.971.121	77,8%	66,0%
Desp. financeres	12.907.236	12.906.992	11.024.127	1.882.865	100,0%	85,4%
Transf. corrents	19.567.519	14.096.355	10.567.629	3.528.726	72,0%	75,0%
Inversions reals	189.746.455	82.151.388	60.913.398	21.237.990	43,3%	74,1%
Transf. de capital	917.118	901.000	867.665	33.335	98,2%	96,3%
Actius financers	0	0	0	0	-	-
Passius financers	6.808.437	6.067.253	6.067.253	0	89,1%	100,0%
TOTAL	517.654.597	372.901.790	319.816.860	53.084.930	72,0%	85,8%

Quadre 4

Del pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2012 se n'han reconegut obligacions per import de 372.901.790 euros, que han decregut un 3,5% en relació amb les de l'any anterior. Els pagaments han arribat al 85,8% de les obligacions.

En el quadre següent mostrem, amb les xifres expressades en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2012, juntament amb les xifres de 2011 i la variació entre tots dos exercicis.

CONCEPTES	2012	2011	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	386.080.035	403.069.000	(4,2%)
(-) Obligacions reconegudes operac. no financeres	366.834.537	380.351.119	(3,6%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Oblig. reconegudes operacions actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	19.245.498	22.717.881	(15,3%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	13.487.418	25.123.732	(46,3%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	32.732.916	47.841.613	(31,6%)
Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	(39.771.856)	(51.316.281)	22,5%
Desviacions de finançament negatives	24.119.233	22.536.208	7,0%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	17.080.293	19.061.540	(10,4%)

Quadre 5

En l'anàlisi de les dades aplegades en el quadre anterior cal destacar que el resultat pressupostari de l'exercici de 2012 ha sigut un 15,3% inferior al de l'exercici anterior i que el saldo pressupostari s'ha reduït en un 31,6%. Després dels ajusts per al càlcul del superàvit o dèficit de finançament, observem que en l'exercici de 2012 s'obté un superàvit de 17.080.293 euros.

Tot seguit reflectim l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2012, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

	2012	2011	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	219.859.596	211.720.750	3,8%
(+) Del pressupost corrent	83.591.348	68.745.746	21,6%
(+) De pressupostos tancats	137.686.139	157.617.492	(12,6%)
(+) D'operacions no pressupostàries	4.526.376	3.832.971	18,1%
(-) De cobrament dubtós	2.230.758	1.990.373	12,1%
(-) Cobraments realitzats pend. aplicac. definit.	3.713.509	16.485.086	(77,5%)
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	70.682.060	63.363.389	11,6%
(+) Del pressupost corrent	53.084.930	53.715.817	(1,2%)
(+) De pressupostos tancats	7.845	28.412	(72,4%)
(+) Per devolució ingressos	0	0	-
(+) D'operacions no pressupostàries	17.823.710	10.003.355	78,2%
(-) Pagaments realitzats pend. aplicac. Definit.	234.425	384.195	(39,0%)
3. (+) FONS LÍQUIDS	5.900.288	1.383.355	326,5%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	155.077.824	149.740.716	3,6%
I Romanent de tresoreria afectat	155.077.824	149.740.716	3,6%
II Romanent de tresoreria no afectat	0	0	-

Quadre 6

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el romanent de tresoreria total s'ha incrementat en un 3,6% respecte de l'exercici de 2011. Igual com en l'exercici anterior, la totalitat del romanent de l'exercici de 2012 es troba afectat.

Per tal d'interpretar adequadament el romanent de tresoreria cal mencionar que l'import de drets pendents de cobrament de pressupostos tancats està sobrevalorat tal com es descriu en els apartats següents.

L'estat d'execució de pressupostos tancats a 31 de desembre de 2012, relatiu a ingressos i despeses, que presenta la UV en els seus comptes anuals és el següent:

Drets pendents de cobrament				
Saldo Inicial		Situació en 2012		
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
226.363.238	(27.203.992)	199.159.246	61.473.107	137.386.139

Obligacions pendents de pagament				
Saldo inicial		Situació en 2012		
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
53.744.229	(48.569)	53.659.660	53.687.815	7.845

Quadre 7

En relació amb els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, 125.080.553 euros corresponen a compromisos de transferències corrents de la Generalitat, que haurien de ser anul·lats com a drets pressupostaris mentre el deutor no reconega la corresponent obligació. L'origen d'aquests compromisos s'emmarca en el Pla Plurianual de Finançament del Sistema Públic Universitari Valencià. El 28 de maig de 2008 es formalitza el conveni de col·laboració entre la Conselleria d'Educació i les universitats públiques per al finançament de despeses corrents i d'inversió. Com a conseqüència de la modificació de l'esmentat conveni, es va acordar posposar el cobrament de les anualitats de 2011 i 2012, i distribuir-les entre els deu anys següents, tal com indiquem en els apartats 3.1 i 5.5 de la introducció d'aquest Informe d'universitats públiques.

L'esmentat conveni establia aportacions de la Generalitat per atendre despeses corrents per un total de 245.971.483 euros distribuïts en catorze anualitats. Així mateix establia aportacions de capital per una suma de 38.250.000 euros distribuïts en cinc anualitats.

A 31 de desembre de 2008, la UV tenia comptabilitzats drets reconeguts en el capítol quart de transferències corrents per import de 195.597.877 euros, derivats del plan de finançament anterior i de l'esmentat conveni de 2008. No va registrar drets en el capítol seté de transferències de capital. En 2009 i 2010 va cobrar anualitats per un import conjunt de 16.911.374 euros.

La Universitat, seguint les indicacions dels auditors de l'IGG i de la Sindicatura de Comptes, va realitzar una anul·lació parcial de drets d'aquesta naturalesa per import de 26.802.975 euros en l'exercici de 2011. Seguint el mateix criteri, en 2012 ha realitzat una altra anul·lació parcial d'aquests drets per igual import. De manera que, segons la UV, resulta

un saldo de drets pendents de cobrament pel conveni de 2008 en el capítol 4 de tancats que suma 125.080.553 euros.

La Universitat manifesta que manté aquests imports en el romanent de tresoreria perquè provenen de subvencions nominatives que es deriven de l'aplicació del Pla Plurianual de Finançament previstes en successives lleis de pressupostos incloses en els pressupostos propis, prèviament informats favorablement per la Generalitat i aprovats pels diferents òrgans de govern de la Universitat que han servit per donar cobertura a despesa universitària ja realitzada, i que ha anul·lat parcialment per una quantia que s'estima que no dificultarà el funcionament normal del serveis i de l'activitat investigadora de la Universitat.

Així mateix, es manté a efectes de la possible instrumentació d'alguna mesura, com ara la factorització, si la Universitat estimés oportú utilitzar tots o part dels recursos financers pressupostaris de què ja disposava, d'acord amb el que preveu la disposició addicional divuitena de la Llei 10/2011, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per a 2012.

En aquest sentit, la Universitat informa en fase d'al·legacions que sol·licitarà en breu la factorització prevista en la normativa citada en el paràgraf anterior.

Tanmateix, la no aplicació del que preveu el paràgraf anterior podria provocar que la Universitat es veiés obligada a complir el que disposa l'apartat 5 de l'article 81 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

En següent quadre mostrem el balanç de la UV de 2012, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2012	2011	Variació
IMMOBILITZAT	784.585.810	826.056.104	(5,0%)
Inversions destinades a l'ús general	0	0	-
Immobilitzacions immaterials	11.816.470	11.713.236	0,9%
Immobilitzacions materials	632.293.826	647.328.727	(2,3%)
Inversions gestionades	0	0	-
Inversions financeres	140.475.514	167.014.141	(15,9%)
DESPESES A DISTR. EN DIVERSOS EXERCICIS	2.192.015	3.322.841	(34,0%)
ACTIU CIRCULANT	315.340.918	242.715.549	29,9%
Existències	0	0	-
Deutors	256.011.457	235.972.859	8,5%
Inversions financeres temporals	53.429.173	5.359.335	896,9%
Tresoreria	5.900.288	1.383.355	326,5%
Ajusts per periodificació	0	0	-
Total actiu	1.102.118.743	1.072.094.494	2,8%
PASSIU	2012	2011	Variació
FONS PROPIS	534.097.385	527.703.225	1,2%
Patrimoni	523.627.294	493.335.182	6,1%
Reserves	0	0	-
Resultats exercicis anteriors	0	0	-
Resultats de l'exercici	10.470.091	34.368.043	(69,5%)
INGRESSOS DIF. PER COMPROM DE FINANC.	138.703.450	158.255.786	(12,4%)
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	19.625.485	35.655.501	(45,0%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	141.651.484	181.455.537	(21,9%)
Emissions d'obligacions i altres valors	45.075.908	93.156.876	(51,6%)
D'altres deutes a llarg termini	96.575.576	88.298.661	9,4%
CREDITORS A CURT TERMINI	268.040.939	169.024.445	58,6%
Emissions d'obligacions i altres valors	48.328.355	247.386	19435,6%
Deutes amb entitats de crèdit	48.364.200	32.090.404	50,7%
Creditors	80.360.639	97.629.725	(17,7%)
Ajusts per periodificació	90.987.745	39.056.930	133,0%
PROVISIONS RISCS I DESPESES C/T	0	0	-
Total passiu	1.102.118.743	1.072.094.494	2,8%

Quadre 8

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el balanç s'ha incrementat en un 2,8% respecte a l'exercici de 2011. Pràcticament totes les partides de l'immobilitzat han disminuït, però totes les de l'actiu circulant s'han incrementat. Hi destaquen, en termes absoluts, els augments registrats en "Inversions financeres" i "Deutors". Pel que fa al passiu, cal ressenyar l'augment significatiu de l'epígraf de "Creditors a curt termini" en un 58,6% respecte a l'exercici anterior. Dins d'aquest epígraf els increments majors s'han produït en les partides d'"Obligacions i bons a curt termini" pels venciments en 2013 de les emeses en 1998 i en la d'"Ajusts per periodificació per ingressos anticipats" relacionats amb despeses amb finançament afectat.

Conformement al que s'indica en els apartats 3.1 i 5.6 de la introducció d'aquest Informe d'universitats públiques, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulant, menys els creditors a curt termini, per un import de 47.299.979 euros, es troba sobrevalorat en la xifra de 125 milions d'euros, de manera que resultaria negatiu en la xifra de 77,7 milions d'euros.

La Universitat ha reclassificat en el balanç de 2012 l'import de l'anul·lació de drets comentada en l'apartat anterior, per 26.802.975 euros, com a deute a llarg termini de caràcter no pressupostari.

Això no obstant, encara s'inclouen en el circulant com a deutors pressupostaris els 125 milions d'euros esmentats, que també haurien d'haver sigut reclassificats a deute a llarg termini en l'actiu no corrent, en coherència amb el que hem explicat abans, atés que se n'ha ajornat el cobrament i atesa la naturalesa de crèdits no pressupostaris d'aquests compromisos.

Aquest import hauria de figurar sota l'epígraf que podria denominar-se "Deutors i d'altres comptes per a cobrar a llarg termini".

En el següent quadre mostrem el compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat en l'exercici 2012, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, en euros:

DESPESES	2012	2011	Variació
REDUC. EXISTÈNCIES PROD. TERM. I CURS	0	0	-
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	340.084.406	347.037.883	(2,0%)
Despeses de personal	223.391.554	230.639.099	(3,1%)
Prestacions socials	494	494	0,0%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	25.861.369	25.100.825	3,0%
Variació de provisions de tràfic	240.384	211.780	13,5%
D'altres despeses de gestió	79.247.352	80.358.649	(1,4%)
Despeses financeres i assimilables	11.343.253	10.727.036	5,7%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	14.989.355	15.510.890	(3,4%)
Transferències corrents	14.089.437	13.090.116	7,6%
Transferències de capital	899.918	2.420.774	(62,8%)
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	32.389.368	8.160.617	296,9%
Pèrdues procedents d'immobilitzat	308.084	711.653	(56,7%)
Despeses extraordinàries	288.835	6.366.886	(95,5%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	31.792.449	1.082.078	2838,1%
Total despeses	387.463.129	370.709.390	4,5%
INGRESSOS	2012	2011	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	67.666.450	52.583.325	28,7%
Ingressos tributaris	49.309.288	34.409.843	43,3%
Prestacions de serveis i vendes	18.357.162	18.173.482	1,0%
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	13.077.509	13.782.352	(5,1%)
Reintegraments	3.188.573	9.841.750	(67,6%)
D'altres ingressos de gestió	9.885.903	3.888.749	154,2%
Ingressos financers i assimilats	3.033	51.853	(94,2%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	312.468.826	336.189.072	(7,1%)
Transferències corrents	250.918.091	270.978.797	(7,4%)
Subvencions corrents	21.172.743	20.776.651	1,9%
Subvenciones de capital	40.377.992	44.433.624	(9,1%)
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	4.720.435	2.522.683	87,1%
Beneficis procedents d'immobilitzat	54.869	556.673	(90,1%)
Ingressos extraordinaris	35.300	7.203	390,1%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.630.266	1.958.807	136,4%
Total ingressos	397.933.220	405.077.433	(1,8%)
ESTALVI (DESESTALVI)	10.470.091	34.368.043	(69,5%)

Quadre 9

La Universitat destaca en el seu compte del resultat econòmic i patrimonial que l'estalvi de 10.470.091 euros s'ha de minorar en 5.334.789 euros de transferències de capital per a l'amortització de préstecs.

Les dades aplegades en el quadre anterior permeten ressaltar que el conjunt de les despeses s'ha incrementat en un 4,5% respecte al de l'exercici de 2011, i els ingressos s'han reduït en un 1,8%. L'estalvi obtingut en l'exercici de 2012 ha sigut d'un 69,5% inferior al que es va obtenir l'any anterior.

Pel que fa a les despeses, les de gestió ordinària han disminuït en un 2%. Hi destaca la reducció de 7.247.546 euros en despeses de personal, el que representa un decrement del 3,1% respecte a 2011. S'ha produït, però, un increment molt significatiu en les despeses i pèrdues d'altres exercicis que, en termes absoluts, puja a 30.710.371 euros, el que implica que s'han multiplicat per trenta els de l'exercici anterior. Això és degut al canvi de criteri aconsellat pels auditors de l'IGG i aplicat en 2012 per la Universitat pel que fa al registre d'ingressos i despeses afectats a projectes d'investigació i a les compensacions de taxes, segons el criteri de meritació.

Pel que fa als ingressos, els de gestió ordinària han augmentat en un 28,7% a causa de l'increment dels ingressos tributaris, superiors en un 43,3% als de 2011. Els ingressos per transferències i subvencions, però, s'han reduït molt significativament en un 7,1% i 23.720.247 euros en termes absoluts, respecte als de l'exercici anterior.

5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP

La Universitat ha remés, en format paper, a la Sindicatura informació contractual de l'exercici de 2012 i fins al tercer trimestre de 2013, exigida en l'article 2.2 de l'Acord de 23 d'octubre de 2012, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

La informació contractual corresponent a l'exercici de 2013 s'ha presentat telemàticament tal com prescriu l'esmentada norma.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 de l'Informe s'apleguen les conclusions de major rellevància que s'han posat de manifest en la fiscalització que s'ha realitzat, tant en la revisió financera com en la que es refereix al compliment de la legalitat.

Amb independència de les circumstàncies expressades, tot seguit s'apleguen una sèrie de recomanacions, entre les quals destaquen aquelles que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant escrits del síndic major de comptes, de dates 15 de maig i 9 de setembre de 2013, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicqués les mesures adoptades, o que estava previst adoptar en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2011.

En aquest context, s'ha rebut escrit de resposta amb data 28 de novembre de 2013, del rector de la Universitat, en què s'apleguen les mesures adoptades o en curs d'adopció, en relació amb les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior.

- a) La universitat ha implantat les següents recomanacions aplegades en l'informe de 2011:
 - a.1) La Universitat ha remés en la Intervenció General, per a la seua rendició a la Sindicatura de Comptes, els seus comptes anuals i els de totes les seues entitats dependents, entre les quals els de la Fundació General de la Universitat de València, en compliment de l'article 84 de la LOU.
 - a.2) En relació amb les fundacions en què participa la Universitat, ha sigut analitzat el grau de participació que hi té, considerant les aportacions al patrimoni a través de subvencions de capital o d'altres que s'efectuen a les fundacions, a fi d'aplicar la normativa legal que li corresponga.
 - a.3) La Universitat comptabilitza com a despesa de l'exercici i no com una inversió permanent les aportacions a les fundacions en què té participació.
- b) Considerem convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) La Universitat ha de classificar en el balanç la totalitat dels actius entre curt i llarg termini, i atendre el termini previst per al venciment.
 - b.2) Recomanem que s'analitze la implantació d'una eina informàtica integrada en la comptabilitat que permeta gestionar adequadament les despeses amb finançament afectat i fer el corresponent càlcul de les desviacions de finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria.
 - b.3) La Universitat ha de procurar la informació que calga amb la finalitat de reclassificar en el balanç, com a deutes amb entitats de crèdit, l'import de les obligacions confirmades cobrades pels creditors de la Universitat amb anterioritat al seu venciment.

- b.4) La memòria dels comptes anuals de la Universitat ha d'aplegar tota la informació que exigeix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, que haurà d'incloure els següents estats: quadre de finançament, estat de flux net de tresoreria, romanents de crèdit, convenis, aplicació del romanent de tresoreria i despeses amb finançament afectat.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2012:
 - c.1) La liquidació del pressupost s'ha de remetre a la Conselleria competent en matèria d'universitats, segons prescriu la Llei de Pressupostos de la Generalitat.
 - c.2) La Universitat ha d'esmentar expressament en els comptes anuals el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera amb informació suficient que permeti verificar-la.

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2013, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 20 de desembre de 2012, la fiscalització efectuada de la Universitat Politècnica de València (UPV o la Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2012.

Hem fet un seguiment parcial sobre l'excepció que ha posat de manifest l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, atés el caràcter de control formal de la fiscalització realitzada. Aquesta excepció fa referència a la infravaloració dels deutors no pressupostaris a llarg termini i a la sobrevaloració dels deutors no pressupostaris de l'actiu circulant.

En l'informe de fiscalització recollim les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua informació econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que ressenyem, quan és el cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 de l'Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

Pel que fa a la revisió financera i conformement als objectius descrits en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la introducció d'aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la formalització de la documentació pressupostària corresponent a l'exercici terminat el 31 de desembre de 2012, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1 de l'Informe, excepte pel que s'indica en l'apartat 1 anterior, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o puguen afectar de

manera significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

En els apartats 4, i 6 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de manera significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, han de tenir en compte i posar en pràctica els òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la formalització i presentació de la informació econòmica i financera de la Universitat.

En l'apartat 6 de l'Informe s'apleguen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques que hi són d'aplicació, han de tenir en compte i posar en pràctica els òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2012, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2012 van ser aprovats pel Consell Social en data 25 d'abril de 2013, previ acord del Consell de Govern de la Universitat del mateix dia. Els comptes anuals van ser remesos a la Intervenció General de la Generalitat el dia 8 de maig de 2013, juntament amb els comptes de la Fundació Servipoli de la Comunitat Valenciana, Fundació Ciutat Politècnica de la Innovació, Fundació Agromuseu de Vera de la UPV i Corporació Universitat Politècnica de València, SLU.

Cal mencionar que la liquidació del pressupost de 2012 ha sigut remesa el 30 de maig de 2013 a la Conselleria d'Educació, Cultura i Esport, superat el termini de 30 d'abril establert en l'article 16 de la Llei 11/2012 de Pressupostos de la Generalitat per a 2013.

Els comptes de la Universitat han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 28 de juny

de 2013, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 10/2011, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2012.

Així mateix l'IGG en 31 de juliol de 2013 ha retut a la Sindicatura els comptes anuals de les esmentades entitats dependents.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, s'ha posat de manifest que en l'aprovació i presentació del pressupost, així com en la formulació i aprovació dels seus comptes anuals, la Universitat ha complert, en els aspectes significatius, amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació.

El contingut dels comptes anuals de la UPV s'ajusta al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat (PGCP).

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, s'apleguen els pressupostos inicials dels exercicis de 2012 i de 2011, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2012/11	
	2012	2011	Import	%
III Taxes i altres ingressos	75.644.810	65.657.965	9.986.845	15,2%
IV Transferències corrents	234.440.997	255.195.128	(20.754.131)	(8,1%)
V Ingressos patrimonials	1.185.375	884.346	301.029	34,0%
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	31.359.280	46.884.529	(15.525.249)	(33,1%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	7.860.852	5.000.000	2.860.852	57,2%
Total ingressos	350.491.314	373.621.968	(23.130.654)	(6,2%)
I Despeses de personal	180.356.157	178.781.639	1.574.518	0,9%
II Despeses de funcionament	42.294.140	46.425.382	(4.131.242)	(8,9%)
III Despeses financeres	11.894.447	10.403.896	1.490.551	14,3%
IV Transferències corrents	8.068.946	8.951.851	(882.905)	(9,9%)
VI Inversions reals	99.116.540	121.618.552	(22.502.012)	(18,5%)
VII Transferències de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	8.761.084	7.440.648	1.320.436	17,7%
Total despeses	350.491.314	373.621.968	(23.130.654)	(6,2%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat va disminuir un 6,2% en l'exercici 2012 respecte al de l'exercici de 2011. Les variacions més significatives, en valors absoluts, es van produir en els capítols IV "Transferències corrents" i VII "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos; així com en el capítol VI "Inversions reals" del pressupost de despeses.

El pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2012 va ser informat pel Consell de Govern el 15 de desembre i va ser aprovat pel Consell Social en data 19 de desembre de 2011. Va ser publicat en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana de 20 de gener de 2012 i remés a la Conselleria de Cultura i Educació el 13 de febrer de 2012.

En el següent quadre s'apleguen les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2012, per capítols pressupostaris, així com la variació experimentada respecte al pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros:

	Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III	Taxes i altres ingressos	75.644.810	3.388.968	79.033.778	4,5%
IV	Transferències corrents	234.440.997	1.233.843	235.674.840	0,5%
V	Ingressos patrimonials	1.185.375	94.193	1.279.568	7,9%
VI	Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII	Transferències de capital	31.359.280	793.589	32.152.869	2,5%
VIII	Actius financers	0	226.621.883	226.621.883	-
IX	Passius financers	7.860.852	6.627.312	14.488.164	84,3%
	Total ingressos	350.491.314	238.759.788	589.251.102	68,1%
I	Despeses de personal	180.356.157	(3.190.642)	177.165.515	(1,8%)
II	Despeses funcionament	42.294.140	4.575.934	46.870.074	10,8%
III	Despeses financeres	11.894.447	4.774.515	16.668.962	40,1%
IV	Transferències corrents	8.068.946	1.031.373	9.100.319	12,8%
VI	Inversions reals	99.116.540	121.609.649	220.726.189	122,7%
VII	Transferències de capital	0	0	0	-
VIII	Actius financers	0	2.200	2.200	-
IX	Passius financers	8.761.084	109.956.759	118.717.843	1255,1%
	Total despeses	350.491.314	238.759.788	589.251.102	68,1%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2012 han determinat que el pressupost de la Universitat s'haja incrementat en un 68,1% respecte de l'aprovat inicialment, motiu pel qual el pressupost definitiu va pujar a 589.251.102 euros. Cal matisar, però, que la causa fonamental d'aquest increment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria per import de 226.621.883 euros, el que representa el 94,9% del total de modificacions. En aquest sentit, sense considerar l'efecte de la incorporació del romanent de tresoreria, les modificacions pressupostàries han representat un increment del 97,4% sobre el pressupost inicial.

La incorporació de romanents esmentada s'ha excedit en 3.662.818 euros, atès que el romanent de tresoreria de 2011 va pujar a 222.959.065 euros, Cal assenyalar que aquesta circumstància no s'ha repetit, perquè la incorporació realitzada en 2012 al pressupost de 2013 ha sigut adequada i coincident amb el corresponent estat de romanent de tresoreria de l'exercici fiscalitzat.

La liquidació de l'estat d'ingressos de la Universitat es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pen. cobrament	Grau exec.	Grau realitz.
Taxes i altres ingr.	79.033.778	65.759.048	60.052.048	5.707.000	83,2%	91,3%
Transf. corrents	235.674.840	237.569.023	186.406.789	51.162.234	100,8%	78,5%
Ingr. patrimonials	1.279.568	1.056.434	626.193	430.241	82,6%	59,3%
Alien. inversions	0	8.458	8.458	0	-	100,0%
Transf. de capital	32.152.869	36.862.440	25.176.180	11.686.260	114,6%	68,3%
Actius financers	226.621.883	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	14.488.164	12.091.937	12.091.937	0	83,5%	100,0%
TOTAL	589.251.102	353.347.340	284.361.605	68.985.735	60,0%	80,5%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2012 puja a 589.251.102 euros, amb uns drets reconeguts per import de 353.347.340 euros i cobraments per 284.361.605 euros; s'hi ha produït un grau d'execució del 60,0% i un grau de realització del 80,5%.

El pressupost definitiu de 2012 ha decrescut en 5,7% respecte al definitiu de 2011.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 97,4%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers" que, com que aplega la incorporació del romanent de tresoreria, no pot tenir drets reconeguts.

En el quadre següent mostrem la liquidació de l'estat de despeses de la Universitat, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Obligac. pts. pag.	Grau execu.	Grau realitz.
Desp. personal	177.165.515	163.575.787	158.821.376	4.754.411	92,3%	97,1%
Desp. funcionament	46.870.074	40.958.388	35.177.845	5.780.543	87,4%	85,9%
Desp. financeres	16.668.962	16.631.647	16.631.647	0	99,8%	100,0%
Transf. corrents	9.100.319	5.707.210	5.630.308	76.902	62,7%	98,7%
Inversions reals	220.726.189	89.403.158	81.810.755	7.592.403	40,5%	91,5%
Transf. de capital	0	0	0	0	-	-
Actius financers	2.200	2.200	2.200	0	100,0%	100,0%
Passius financers	118.717.843	16.602.984	15.188.400	1.414.584	14,0%	91,5%
TOTAL	589.251.102	332.881.374	313.262.531	19.618.843	56,5%	94,1%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2012 puja a 589.251.102 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 332.881.374 euros i s'han realitzat pagaments per 313.262.531 euros, que determinen sengles graus d'execució i de realització del 56,5% i del 94,1%.

En el següent quadre mostrem, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2012, juntament amb les xifres de 2011 i les variacions entre ambdós exercicis.

CONCEPTES	2012	2011	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	341.255.403	368.135.200	(7,3%)
(-) Obligacions reconegudes operac. no financeres	316.276.190	358.659.652	(11,8%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Oblig. reconegudes operacions actius financers	2.200	106.035	(97,9%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	24.977.013	9.369.513	166,6%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(4.511.047)	31.168.902	(114,5%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	20.465.966	40.538.415	(49,5%)
Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	(19.168.468)	0	-
Desviacions de finançament negatives	19.494.534	0	-
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	20.792.032	40.538.415	(48,7%)

Quadre 5

De les dades recollides en el quadre anterior es pot ressaltar que el resultat pressupostari de l'exercici de 2012 s'ha incrementat en un 166,6% respecte de l'exercici de 2011, mentre que el saldo pressupostari ha decrescut en un 49,5% respecte d'aquest mateix exercici, a causa fonamentalment, de la variació neta de passius financers.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2012, juntament amb les xifres de l'exercici de 2011 i el càlcul de les variacions, es reflecteix tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

	2012	2011	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	74.855.015	252.840.463	(70,4%)
(+) Del pressupost corrent	68.985.735	56.745.747	21,6%
(+) De pressupostos tancats	6.799.871	196.050.698	(96,5%)
(+) D'operacions no pressupostàries	3.564.268	4.491.380	(20,6%)
(-) De cobrament dubtós	986.732	998.313	(1,2%)
(-) Cobraments realitzats pend. aplicac. definit.	3.508.127	3.449.049	1,7%
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	31.955.622	33.588.501	(4,9%)
(+) Del pressupost corrent	19.618.843	19.179.475	2,3%
(+) De pressupostos tancats	12.341.578	14.482.680	(14,8%)
(+) Per devolució ingressos	0	0	-
(+) D'operacions no pressupostàries	0	0	-
(-) Pagaments realitzats pend. aplicac. definit.	4.799	73.654	(93,5%)
3. (+) FONS LÍQUIDS	4.837.090	3.707.103	30,5%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	47.736.483	222.959.065	(78,6%)
I Romanent de tresoreria afectat	37.568.813	222.959.065	(83,1%)
II Romanent de tresoreria no afectat	10.167.670	0	-

Quadre 6

El romanent de tresoreria ha disminuït en un 78,6% respecte de l'exercici anterior. Aquest decrement significatiu s'explica per l'anul·lació de drets tancats corresponents als compromisos de la Generalitat formalitzats en el conveni de 2008.

El 2012 la UPV informa d'aquest fet en els seus comptes anuals, tant en la primera part "Informe liquidació del pressupost 2012" (apartat 2) com en la memòria "Bases de presentació dels comptes anuals" (apartat 3). Atenent les indicacions dels auditors de l'IGG i de la Sindicatura de Comptes, ha anul·lat en el seu pressupost d'ingressos la totalitat dels

drets esmentats per import acumulat de 188.578.787 euros. Segons la Universitat aquest import es compon de 174.473.239 euros de subvenció corrent i 14.105.548 euros de subvenció de capital.

L'estat d'execució de pressupostos tancats, relatiu als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2012, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament				
Saldo inicial	Situació en 2012			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
252.796.445	(195.700.129)	57.096.316	50.296.445	6.799.871

Obligacions pendents de pagament				
Saldo inicial	Situació en 2012			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
19.179.475	0	19.179.475	19.179.475	0

Quadre 7

El 2011 la Universitat va anul·lar l'annualitat dels drets pendents de cobrament corresponents a les transferències corrents de la Generalitat per un import de 10.798.134 euros i a les transferències de capital per 7.052.774 euros, procedents del conveni de data 26 de maig de 2008.

Al tancament de 2011 encara figurava un import de 182.061.834 euros derivat de drets liquidats en exercicis anteriors per transferències corrents de la Generalitat, així com 3.047.512 euros per transferències de capital, ambdós imports derivats de l'esmentat conveni.

En aquest sentit, i tal com indiquem en paràgrafs anteriors, la circumstància més rellevant que hem de destacar ha sigut la regularització total que ha realitzat la Universitat en 2012 pel que fa a aquests drets.

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

Tot seguit mostrem el balanç de la Universitat de l'exercici de 2012, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2012	2011	Variació
IMMOBILITZAT	693.805.752	701.173.141	(1,1%)
Inversions destinades a l'ús general	0	0	-
Immobilitzacions immaterials	2.465.485	2.844.770	(13,3%)
Immobilitzacions materials	691.215.989	698.206.293	(1,0%)
Inversions gestionades	0	0	-
Inversions financeres	124.278	122.078	1,8%
DESPESES A DISTR. EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	-
ACTIU CIRCULANT	437.154.341	425.196.064	2,8%
Existències	925.903	1.186.767	(22,0%)
Deutors	431.386.029	420.296.875	2,6%
Inversions financeres temporals	5.319	5.319	0,0%
Tresoreria	4.837.090	3.707.103	30,5%
Ajusts per periodificació	0	0	-
Total actiu	1.130.960.093	1.126.369.205	0,4%

PASSIU	2012	2011	Variació
FONS PROPIS	688.231.205	729.410.440	(5,6%)
Patrimoni	729.410.440	758.671.560	(3,9%)
Reserves	0	0	-
Resultats d'exercicis anteriors	0	0	-
Resultats de l'exercici	(41.179.235)	(29.261.120)	(40,7%)
INGRESSOS DIF. PER COMPROM. DE FINANC.	0	0	-
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	24.607.462	9.266.132	165,6%
CREDITORS A LLARG TERMINI	161.712.471	213.694.150	(24,3%)
Emissions d'obligacions i altres valors	54.091.089	99.166.997	(45,5%)
D'altres deutes a llarg termini	107.621.382	114.527.153	(6,0%)
CREDITORS A CURT TERMINI	256.408.955	173.998.483	47,4%
Emissions d'obligacions i altres valors	45.328.896	252.989	17817,3%
Deutes amb entitats de crèdit	101.875.216	99.475.299	2,4%
Creditors	46.790.832	48.861.313	(4,2%)
Ajusts per periodificació	62.414.011	25.408.882	145,6%
PROVISIONS RISCS I DESPESES C/t	0	0	-
Total passiu	1.130.960.093	1.126.369.205	0,4%

Quadre 8

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el balanç s'ha incrementat un 0,4% en l'exercici de 2012 respecte al de l'exercici anterior. En l'actiu destaquen els increments produïts en l'epígraf "Deutors" i en el de "Tresoreria".

Cal mencionar quant als drets ajornats, derivats del conveni de 2008, que la Universitat ja ha realitzat en 2012 la separació en comptes interns a curt i llarg termini i té previst efectuar l'adequada separació en el balanç que presentarà en l'exercici següent. Això no obstant en el balanç de 2012 encara figuren en l'actiu circulant drets derivats del conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Educació formalitzat en maig de 2008 per import de 259,1 milions d'euros, sense atendre, a efectes de presentació, el termini previst de venciment.

Aquest import hauria de figurar en l'actiu no corrent del balanç sota un epígraf que es podria denominar "Deutors i altres comptes per a cobrar a llarg termini".

En aquest sentit i segons s'indica en l'apartat 3.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulant, menys els creditors a curt termini, per un total de 180,7 milions d'euros, es troba sobrevalorat en 259,1 milions d'euros, és a dir, que resulta negatiu en la 78,3 milions d'euros.

Pel que fa al passiu del balanç, s'han incrementat significativament els creditors a curt termini per les obligacions emeses pròximes al venciment i també l'epígraf d'"Ajusts per periodificació". Així mateix s'han incrementat les pèrdues en 11,9 milions d'euros.

El saldo de 101,8 milions d'euros de deutes a curt termini amb entitats de crèdit correspon a l'import disposat de quatre pòlisses de crèdit que la Universitat ha hagut de renovar per atendre les seues despeses corrents.

Tot seguit mostrem en aquest quadre el compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2012, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2012	2011	Variació
REDUCCIÓ D'EXISTÈNCIES PTS. TERMINATS	260.864	125.944	107,1%
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	307.032.140	345.635.179	(11,2%)
Despeses de personal	192.818.614	205.688.952	(6,3%)
Prestacions socials	3.117.247	3.487.825	(10,6%)
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	34.778.612	55.215.218	(37,0%)
Variació de provisions de tràfic	(11.581)	998.313	(101,2%)
D'altres despeses de gestió	61.658.488	68.501.006	(10,0%)
Despeses financeres i assimilables	14.670.760	11.743.865	24,9%
Variació de les provisions d'invers. financ.	0	0	-
Diferències negatives de canvi	0	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	13.516.889	18.211.344	(25,8%)
Transferències corrents	13.485.460	18.211.344	(26,0%)
Subvencions corrents	0	0	-
Transferències de capital	0	0	-
Subvencions de capital	31.429	0	-
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	44.608.956	27.163.709	64,2%
Pèrdues procedents d'immobilitzat	48.924	41.231	18,7%
Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	-
Despeses extraordinàries	0	0	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	44.560.032	27.122.478	64,3%
Total despeses	365.418.849	391.136.176	(6,6%)

INGRESSOS	2012	2011	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	59.348.600	70.159.022	(15,4%)
Ingressos tributaris	0	0	-
Prestacions de serveis i vendes	55.544.614	66.944.099	(17,0%)
Reintegraments	1.194.180	1.152.102	3,7%
Treballs realitzats per a l'entitat	0	0	-
D'altres ingressos de gestió	2.599.895	2.020.221	28,7%
Ingressos de participacions en capital	0	0	-
Ingressos d'altres valors neg. i crèdits immob.	0	0	-
Ingressos financers i assimilats	9.911	42.600	(76,7%)
Diferències positives de canvi	0	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	264.882.556	290.529.749	(8,8%)
Transferències corrents	238.843.417	255.000.868	(6,3%)
Subvencions corrents	0	0	-
Transferències de capital	26.039.139	35.528.881	(26,7%)
Subvencions de capital	0	0	-
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	8.458	1.186.285	(99,3%)
Beneficis procedents d'immobilitzat	8.458	0	-
Beneficis per operacions d'endeutament	0	0	-
Ingressos extraordinaris	0	0	-
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	1.186.285	(100,0%)
Total ingressos	324.239.614	361.875.056	(10,4%)
ESTALVI (DESESTALVI)	(41.179.235)	(29.261.120)	40,7%

Quadre 9

En l'exercici 2012 les despeses han disminuït en un 6,6% respecte de l'exercici anterior, i els ingressos s'han reduït en un 10,4%, el que representa un desestalvi de 41.179.235 euros, que supera en un 40,7% l'obtingut en 2011. En aquest context, cal destacar les següents dades d'interès:

- Quasi totes les partides de despesa han decrescut a excepció de les despeses financeres i les extraordinàries procedents d'exercicis anteriors. Les despeses de gestió ordinària han disminuït en un 11,2%, i entre aquestes destaca la reducció de 12.870.338 euros en despeses de personal, el que representa un decrement del 6,3%

respecte a les de 2011. La variació més significativa en termes absoluts s'ha produït en les dotacions a l'amortització de l'immobilitzat que decreixen en 20.436.606 euros.

- Pel que fa als ingressos, igualment han decrescut quasi totes les partides. Destaca la disminució de 25.647.193 euros en transferències i subvencions tant de corrents com de capital, el que representa un decrement del 8,8% respecte a 2011 que se suma a l'experimentat sobre 2010 i que va ser del 6,8%.

5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP

La Universitat ha remés, en format paper, a la Sindicatura la informació contractual de l'exercici de 2012 i fins al primer trimestre de 2013 que exigeix l'article 2.2 de l'Acord de 23 d'octubre de 2012, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

Cal destacar que la informació contractual de l'exercici de 2013 haja sigut retuda telemàticament tal com prescriu l'esmentada norma.

6. RECOMANACIONS

En l'apartat 3 de l'Informe s'apleguen les conclusions de major rellevància que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, tant en la revisió financera com en la que es refereix al compliment de la legalitat.

Amb independència de la circumstància expressada, tot seguit s'apleguen una sèrie de recomanacions, entre les quals destaquen aquelles que es van efectuar en informes corresponents a exercicis anteriors i que la Universitat a atés.

Mitjançant l'escrit del síndic major de Comptes del dia 15 de maig de 2013, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicués a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que estava previst adoptar en el futur pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici 2011.

En aquest context, s'ha rebut escrit del rector de la Universitat, del dia 26 de juliol de 2013, en què s'apleguen les mesures adoptades o en curs d'adopció en relació amb les incidències i recomanacions que assenyalava l'informe de l'exercici anterior i que han sigut objecte de comprovació en el curs de la fiscalització realitzada.

- a) En el marc dels treballs de fiscalització realitzats s'ha posat de manifest que la Universitat ha implantat les següents recomanacions recollides en l'informe corresponent a 2011.

- a.1) La Universitat ha incorporat en la memòria dels comptes anuals informació sobre l'execució dels projectes d'inversió i l'aplicació del romanent de tresoreria, i també ha millorat aquells que es presenten de manera incompleta, a fi que els comptes anuals els expressen de la manera més adequada i fidel.
- a.2) En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria s'han inclòs els compromisos d'ingrés de la Generalitat amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors, que es deriven dels plans d'inversions, i atendre'n el venciment, alhora que s'hi han inclòs els compromisos de despeses amb càrrec a exercicis posteriors.
- a.3) La Universitat ha presentat en la Intervenció General, per a retre'ls a la Sindicatura de Comptes, els comptes anuals de totes les seues entitats dependents, com estableix l'article 84 de la LOU.
- a.4) En l'elaboració del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, la Universitat s'ha ajustat al que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, amb la finalitat que aquests estats dels comptes anuals indiquen fidelment la situació financera de la Universitat.
- a.5) En la memòria dels comptes anuals, la Universitat ofereix informació sobre les diferents participacions que té en el capital de societats mercantils i sobre les subvencions concedides a les fundacions en les quals té una participació majoritària.
- a.6) Els comptes anuals de les entitats dependents de la Universitat han sigut publicats en el seu lloc d'Internet, amb la finalitat d'assegurar el principi de transparència i oferir una informació completa de l'activitat econòmica i financera de la Universitat.
- a.7) En l'elaboració del compte del resultat econòmic patrimonial, la Universitat utilitza el model previst per als ens administratius en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.
- b) Considerem convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) La Universitat, a fi d'esmenar l'excepció de l'IGG, aplegada en l'apartat 1 d'aquest Informe, ha de reflectir en el balanç els drets derivats del conveni de col·laboració amb la Conselleria d'Educació formalitzat en maig de 2008, atenent al termini previst per al seu venciment.

Això no obstant, durant el procés d'al·legacions la Universitat ha posat de manifest que, per resoldre aquesta situació s'ha procedit a classificar en l'exercici de 2013 el compte 444 "Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament" en l'epígraf de l'immobilitzat de l'actiu "Deutors no pressupostaris a llarg termini" d'acord amb el que estableix l'apartat 4.1) de les normes d'elaboració dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.

- b.2) La Universitat ha d'estimar el grau de participació real que posseeix en les diverses fundacions en les quals té participació, i considerar les aportacions al patrimoni a través de subvencions de capital o d'altres que s'hagen efectuat, amb la finalitat d'aplicar la normativa legal que li pertoque, en la línia que indiquem en l'apartat 5.4 de l'Informe.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2012:
 - c.1) La Universitat ha d'incloure en els comptes anuals menció expressa sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera amb informació suficient que permeta verificar-lo.
 - c.2) La liquidació del pressupost s'ha de remetre en el termini corresponent a la conselleria competent en matèria d'universitats, segons prescriu la Llei de Pressupostos de la Generalitat.

UNIVERSITAT D'ALACANT

1 OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2013, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en la sessió celebrada el dia 20 de desembre de 2012, la fiscalització efectuada de la Universitat d'Alacant (UA o la Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2012.

S'ha fet un seguiment parcial sobre les limitacions i excepcions que posa de manifest l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, atés el caràcter de control formal de la fiscalització realitzada, aquestes limitacions i excepcions es refereixen a: una incorrecta comptabilització de determinades despeses en el capítol VI, d'"Inversions reals"; la mancança d'un registre d'inventari valorat i conciliat amb el balanç; la manca de periodificació dels ingressos derivats de projectes d'investigació; la manca de provisió de les factures pendents de rebre al tancament de l'exercici; la sobrevaloració del romanent de tresoreria i consegüent sobrevaloració de l'actiu a curt termini i infravaloració dels deutors no pressupostaris a llarg termini. Per últim, la Intervenció General assenjala unes significatives mancances de la informació que ha de subministrar la Universitat, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

En l'informe de fiscalització s'apleguen les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que es ressenyen, quan és el cas, les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 de l'Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

En relació amb la revisió financera i d'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1 d'aquest Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i d'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 d'aquest Informe, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la formalització de la documentació pressupostària corresponent a l'exercici tancat el 31 de

desembre de 2012, així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1 de l'Informe, excepte pels fets que indiquem en l'apartat 3.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, s'ha posat de manifest la circumstància que s'expressa tot seguit que afecta o pot afectar de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

La Universitat no ha comptabilitzat en l'immobilitzat, en l'epígraf "Deutors no pressupostaris a llarg termini", els drets de cobrament que té enfront la Generalitat, per les quantitats que aquesta va assumir transferir a la Universitat, per afrontar els venciments dels préstecs i obligacions emeses per la Universitat, derivats dels plans d'inversions, l'import dels quals, en la data del tancament de l'exercici de 2012, pujava a la xifra de 78.465.221 euros almenys, conformement al que s'indica en l'apartat 4.3 d'aquest Informe.

D'altra banda els compromisos adquirits per la Generalitat enfront de la Universitat en virtut del Conveni de 2008, per import de 77 milions d'euros, figuren inclosos en la seua totalitat en l'epígraf de "Deutors pressupostaris de l'actiu circulant".

Cal assenyalar que l'epígraf de "Tresoreria" de l'actiu circulant no ha pogut ser verificat a partir de balanços de comprovació i altres estats, perquè el sistema comptable de la Universitat està en fase d'implantació i, pel que fa a l'exercici de 2012, no ofereix aquesta informació.

En els apartats 4, 5 i 6 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no afecten de manera significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, els òrgans responsables de la Universitat han tenir en comptes i posar en pràctica.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la formalització i presentació de la informació econòmica i financera de la Universitat.

En els apartats 5 i 6 de l'Informe recollim, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i que no constitueixen un incompliment significatiu de les normes jurídiques que

hi són d'aplicació, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de tenir en compte i posar en pràctica els òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2012, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria amb excepcions realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2012 van ser aprovats pel Consell Social en data 30 d'abril de 2013, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 25 d'abril. Els comptes anuals van ser remesos a la Intervenció General de la Generalitat el dia 2 de maig de 2012.

Així mateix la Universitat ha remés a l'IGG el 2 de maig de 2013 els comptes anuals de les següents entitats dependents: Centre Superior d'Idiomes, Taller Digital d'Establiment de Textos Literaris, SA, i Fundació Universitària d'Investigació Arqueològica l'Alcúdia. No ens consta que s'hagen remés els comptes de les altres dues fundacions de la Universitat, Fundació General de la UA i Fundació Parc Científic de la UA. Segons manifesta la Universitat per estar pendent, en la data de la sessió del Consell Social de 30 d'abril de 2013, l'aprovació d'aquests comptes pels patronats respectius.

Els comptes de la Universitat han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 28 de juny de 2013, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria, amb dues excepcions i quatre limitacions a l'abast, realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 10/2011, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2012.

Així mateix la Intervenció ha retut el 31 de juliol de 2012 a la Sindicatura de Comptes, en aplicació del que estableix l'article 84 de la LOU, els comptes anuals de les entitats dependents de la UA citades anteriorment, a excepció de les corresponents a la Fundació General de la Universitat d'Alacant i a la Fundació Parc Científic de la Universitat d'Alacant.

En l'anàlisi dels diversos documents que s'integren en els comptes anuals de la Universitat s'han posat de manifest les incidències següents:

- La memòria dels comptes anuals no recull tota la informació que exigeix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, perquè no hi consten els següents estats: romanent de tresoreria (facilitat a posteriori a aquesta Sindicatura), estat de tresoreria, estat de flux net de tresoreria, classificació funcional de la despesa, convenis, creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost, acomptes de tresoreria, compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs, procés de gestió d'ingressos, devolucions, taxes, desenvolupament dels compromisos d'ingressos i compromisos d'ingressos amb càrrec a exercicis futurs. D'altra banda la informació és insuficient en els estats següents: execució dels projectes d'inversió, transferències i subvencions concedides, personal i obligacions de pressupostos tancats.

La Universitat ha publicat en la seua pàgina web els seus comptes anuals i els informes d'auditoria realitzats per la Intervenció General de la Generalitat.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, s'apleguen els pressupostos inicials dels exercicis de 2012 i de 2011, així com la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2012/11	
	2012	2011	Import	%
III Taxes i altres ingressos	29.100.000	28.590.000	510.000	1,8%
IV Transferències corrents	145.599.466	149.682.981	(4.083.515)	(2,7%)
V Ingressos patrimonials	310.000	360.000	(50.000)	(13,9%)
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	9.348.219	21.065.148	(11.716.929)	(55,6%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	184.357.685	199.698.129	(15.340.444)	(7,7%)
I Despeses de personal	115.435.630	117.465.539	(2.029.909)	(1,7%)
II Despeses de funcionament	28.108.076	26.831.696	1.276.380	4,8%
III Despeses financeres	6.929.423	6.011.313	918.110	15,3%
IV Transferències corrents	3.571.540	1.519.740	2.051.800	135,0%
VI Inversions reals	28.277.429	46.030.752	(17.753.323)	(38,6%)
VII Transferències de capital	25.436	58.214	(32.778)	(56,3%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	2.010.151	1.780.875	229.276	12,9%
Total despeses	184.357.685	199.698.129	(15.340.444)	(7,7%)

Quadre 1

El pressupost inicial de la Universitat es va reduir en l'exercici de 2012 un 7,7% respecte al de l'exercici de 2011. Les disminucions més significatives s'observen en les previsions d'ingressos per transferències corrents i de capital, així com en les previsions de despeses en inversions reals i en despeses de personal.

El pressupost de la Universitat per l'exercici de 2012 va ser aprovat pel Consell Social el dia 22 de desembre de 2011, previ informe favorable del Consell de Govern de la Universitat, de data 16 de desembre de 2011. El pressupost va ser publicat en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana del 31 de gener de 2012.

La liquidació del pressupost de 2012 va ser remesa a la Direcció General d'Universitats, Estudis Superiors i Ciència el 30 d'abril de 2013, tal com estableix l'article 16 de la Llei 16 11/2012 de Pressupostos per al 2013.

En el quadre següent s'apleguen les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2012, per capítols pressupostaris, així com la

variació experimentada respecte al pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i altres ingressos	29.100.000	(102.053)	28.997.947	(0,4%)
IV Transferències corrents	145.599.466	(5.649.811)	139.949.655	(3,9%)
V Ingressos patrimonials	310.000	0	310.000	0,0%
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	9.348.219	3.689.961	13.038.180	39,5%
VIII Actius financers	0	105.944.678	105.944.678	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	184.357.685	103.882.775	288.240.460	56,3%
I Despeses de personal	115.435.630	(2.574.026)	112.861.604	(2,2%)
II Despeses funcionament	28.108.076	12.315.701	40.423.777	43,8%
III Despeses financeres	6.929.423	0	6.929.423	0,0%
IV Transferències corrents	3.571.540	2.296.233	5.867.773	64,3%
VI Inversions reals	28.277.429	74.443.805	102.721.234	263,3%
VII Transferències de capital	25.436	329.479	354.915	1295,3%
VIII Actius financers	0	450.000	450.000	-
IX Passius financers	2.010.151	16.621.583	18.631.734	826,9%
Total despeses	184.357.685	103.882.775	288.240.460	56,3%

Quadre 2

Cal mencionar que l'import total de modificacions deriva fonamentalment de la incorporació a l'exercici de 2012 del romanent de tresoreria total de 2011, reflectit en els drets reconeguts en el capítol 8 de la liquidació del pressupost d'ingressos.

El major increment del pressupost de despeses s'ha produït en el capítol VI "Inversions reals", per un import de 74.443.805 euros, que representa un percentatge del 263,3% sobre el pressupost inicial d'aquest capítol.

La liquidació de l'estat d'ingressos es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pts. cobrament	Grau exec.	Grau realitz.
Taxes i altres ingr.	28.997.947	37.414.635	36.262.148	1.152.487	129,0%	96,9%
Transf. corrents	139.949.655	139.365.405	100.845.950	38.519.455	99,6%	72,4%
Ingr. patrimonials	310.000	533.965	410.511	123.454	172,2%	76,9%
Alien. inversions	0	0	0	0	-	-
Transf. de capital	13.038.180	13.123.287	13.123.287	0	100,7%	100,0%
Actius financers	105.944.678	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	0	23.252.334	23.252.334	0	-	100,0%
TOTAL	288.240.460	213.689.626	173.894.230	39.795.396	74,1%	81,4%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2012 puja a 288.240.460 euros, amb un increment del 2,1% respecte a l'exercici anterior. Els drets reconeguts per 213.689.626 euros han augmentat un 2,3%. Del total de drets reconeguts s'ha cobrat un 81,4%.

L'anàlisi de les xifres reflectides en el quadre anterior permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 117,2% sense considerar el capítol VIII "Actius financers", que, com que aplega l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

La liquidació de l'estat de despeses es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Obl. pend. pagament	Grau exec.	Grau realitz.
Desp. personal	112.861.604	107.462.823	106.009.453	1.453.370	95,2%	98,6%
Desp. funcionam.	40.423.777	23.920.431	19.002.500	4.917.931	59,2%	79,4%
Desp. financeres	6.929.423	6.688.512	6.688.512	0	96,5%	100,0%
Transf. corrents	5.867.773	4.363.489	4.178.303	185.186	74,4%	95,8%
Inversions reals	102.721.234	33.843.567	32.916.780	926.787	32,9%	97,3%
Transf. de capital	354.915	59.914	59.914	0	16,9%	100,0%
Actius financers	450.000	450.000	0	450.000	100,0%	0,0%
Passius financers	18.631.734	18.631.734	18.631.734	0	100,0%	100,0%
TOTAL	288.240.460	195.420.470	187.487.196	7.933.274	67,8%	95,9%

Quadre 4

Del pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2012 s'han reconegut obligacions per import de 195.420.470 euros, que han decrescut un 1,4% respecte a les de l'any anterior. Els pagaments han assolit el 95,9% de les obligacions.

El següent quadre aplega, en euros, el resultat pressupostari de 2012, juntament amb les xifres de 2011 i les variacions entre ambdós exercicis.

CONCEPTES	2012	2011	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	190.437.292	192.182.683	(0,9%)
(-) Obligacions reconegudes operac. no financeres	176.338.736	196.324.824	(10,2%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Oblig. reconegudes operacions actius financers	450.000	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	13.648.556	(4.142.141)	429,5%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	4.620.600	14.840.708	(68,9%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	18.269.156	10.698.568	70,8%
Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	8.239.483	3.895.230	111,5%
Desviacions de finançament positives	(14.781.555)	(11.159.311)	(32,5%)
Desviacions de finançament negatives	4.927.185	3.719.770	32,5%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	16.654.269	7.154.257	132,8%

Quadre 5

El resultat pressupostari s'ha incrementat en 9.500.012 euros en l'exercici de 2012, respecte al resultat pressupostari de 2011. Ha esdevingut un resultat pressupostari positiu a causa fonamentalment de la disminució significativa d'obligacions reconegudes no financeres. Addicionats els ajustos corresponents, en resulta un superàvit de finançament de l'exercici per import de 16.654.269 euros.

Segons les dades facilitades per la Universitat a la Sindicatura i segons una altra informació inclosa en la memòria dels comptes anuals, el romanent de tresoreria de l'exercici de 2012, juntament amb les xifres de l'exercici de 2011 i el càlcul de les variacions, és el que es recull tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

	2012	2011	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	120.097.564	117.737.202	2,0%
(+) Del pressupost corrent	39.795.396	25404.962	56,6%
(+) De pressupostos tancats	79.357.370	92.453.599	(14,2%)
(+) D'operacions no pressupostàries	3.012.453	2.313.916	30,2%
(-) De cobrament dubtós	0	0	
(-) Cobraments realitzats pend. aplicac. definit.	2.067.656	2.435.275	(15,1%)
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	11.247.909	15.277.691	(26,4%)
(+) Del pressupost corrent	7.933.273	10.774.712	(26,4%)
(+) De pressupostos tancats	0	0	
(+) Per devolució ingressos	0	0	
(+) D'operacions no pressupostàries	3.314.635	4.502.979	(26,4%)
(-) Pagaments realitzats pend. aplicac. definit.	0	0	
3. (+) FONS LÍQUIDS	2.338.508	3.484.419	(32,9%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	111.188.163	105.943.930	5,0%
I Romanent de tresoreria afectat	93.945.573	90.753.905	3,5%
II Romanent de tresoreria no afectat	17.107.336	15.190.774	12,6%

Quadre 6

L'estat de romanent de tresoreria facilitat per a Universitat no s'ajusta en tots els aspectes al model establert en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat. Aquest estat ha sigut elaborat per la Sindicatura a partir del quadre manual facilitat per la Universitat a posteriori de l'aprovació dels comptes i també a partir de la informació en la memòria, dins d'un apartat denominat "Romanents a efectes d'incorporació. Exercici 2012".

Això no obstant s'observa una diferència entre ambdues informacions de 135.253 euros, que no hem pogut conciliar. La suma dels tres darrers apartats del quadre puja a 111.052.910 euros. L'import consignat com a romanent financer per 23.252.334 euros es destina a la cancel·lació d'obligacions financeres.

Per tal d'interpretar adequadament el romanent de tresoreria cal considerar que els drets pendents de cobrament de pressupostos tancats estan sobrevalorats, perquè inclouen l'import de 77.159.447 euros derivats de drets reconeguts inadequadament en exercicis anteriors per compromisos de transferències corrents de la Generalitat, relatius al conveni subscrit en maig de 2008 i als anteriors plans de finançament

d'inversions, segons que s'indica en els apartats 3.1 i 5.8 de la introducció d'aquest Informe. Aquest ajust implica que el romanent de tresoreria total pujaria a 34.028.717 euros.

La Universitat, però, manifesta que manté aquests imports en el romanent de tresoreria perquè ja hi eren en exercicis anteriors i, per tant, han sigut utilitzats per donar cobertura a despesa universitària ja realitzada. Així mateix, es manté a efectes de la possible instrumentació d'alguna mesura, com ara la factorització, si la Universitat estimés oportú utilitzar tots o part dels recursos financers pressupostaris de què ja disposava, d'acord amb el que preveu la disposició addicional divuitena de la Llei 10/2011, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per al 2012.

No obstant això, la no aplicació del que es preveu en el paràgraf anterior podria provocar que la Universitat quedés obligada al compliment del que disposa en l'apartat 5 de l'article 81 de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats.

El quadre següent mostra el desglossament del romanent que apareix en la memòria dels comptes anuals, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	2012	2011	Variació
Romanent afecte	70.693.239	74.132.321	(3.439.082)
Romanent de lliure disposició	17.107.336	15.190.774	1.916.562
Romanent financer	23.252.334	16.621.584	6.630.750
ROMANENT TOTAL	111.052.910	105.944.679	5.108.231

Quadre 7

En relació amb el càlcul del romanent de tresoreria afectat i el de lliure disposició, cal ressenyar que la Universitat no s'ha ajustat a les normes de comptabilitat pública, en la mesura en què no realitza un seguiment de les despeses amb finançament afectat. En els exercicis de 2011 i de 2012 ha incorporat el concepte romanent financer que tampoc no es correspon amb els conceptes del Pla General de Comptabilitat.

L'estat d'execució de pressupostos tancats, relatiu als ingressos i despeses que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2012, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Situació a 1 de gener 2012	Situació en 2012				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insol.	Pendent
117.858.561	26.633.057	144.491.618	25.338.851	0	119.152.766

Obligacions pendents de pagament				
Situació a 1 de gener 2012	Situació en 2012			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
10.774.712	0	10.774.712	10.774.712	0

Quadre 8

L'estat de drets a cobrar de pressupostos tancats, que s'incorpora en la memòria dels comptes anuals, inclou inadecuadament una columna amb els drets pendents de cobrament de l'exercici corrent. Per aquesta raó l'import que resulta com a pendent en aquest estat està sobrevalorat en 39.795.396 euros i no coincideix amb el que consta en el romanent de tresoreria facilitat per la Universitat.

En addició a això els estats d'exercicis tancats no s'ajusten als models establits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

A més, tal com comentem en apartats anteriors, l'import de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats està sobrevalorat en 77 milions d'euros.

Segons consta en els comptes anuals a 31 de desembre de 2012 estan pendents de cobrament d'exercicis tancats drets per import d'1.081.306 euros, corresponents a una subvenció convocada pel Ministeri de Ciència i Tecnologia, per a projectes d'infraestructura científica per al període 2000-2006 i finançada amb recursos FEDER.

Els esmentats drets es van reconèixer en el pressupost d'ingressos de l'exercici 2003. Aquesta subvenció s'abona a mesura que la Universitat justifica les inversions que ha realitzat. La Universitat no hauria d'haver reconegut en el pressupost d'ingressos la totalitat de l'esmentada subvenció en el moment de la concessió, sinó quan va rebre'n l'ingrés o quan va tenir constància del reconeixement per l'ens concedent de la correlativa obligació pressupostària, en aplicació del que estableixen els principis comptables públics.

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

Tot seguit mostrem el balanç de 2012, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, en euros:

ACTIU	2012	2011	Variació
IMMOBILITZAT	231.453.567	219.358.325	5,5%
Inversions destinades a l'ús general	0	0	-
Immobilitzacions immaterials	111.273	98.382	13,1%
Immobilitzacions materials	217.812.785	218.493.339	(0,3%)
Inversions gestionades	0	0	-
Inversions financeres	13.529.509	766.604	1664,9%
DESPESES A DISTR. EN DIVERSOS EXERCICIS	567.696	681.235	(16,7%)
ACTIU CIRCULANT	124.503.727	123.656.896	0,7%
Existències	0	0	-
Deutors	122.165.219	120.172.477	1,7%
Inversions financeres temporals	0	0	-
Tresoreria	2.338.508	3.484.419	(32,9%)
Ajuts per periodificació	0	0	-
Total actiu	356.524.990	343.696.456	3,7%

PASSIU	2012	2011	Variació
FONS PROPIS	225.444.631	214.427.672	5,1%
Patrimoni	214.427.672	213.044.047	0,6%
Reserves	0	0	-
Resultat d'exercicis anteriors	0	0	-
Resultats de l'exercici	11.016.959	1.383.625	696,2%
INGRESSOS DIF. PER COMPROM. DE FINANC.	0	0	-
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	1.697.640	1.697.640	0,0%
CREDITORS A LLARG TERMINI	82.052.580	84.062.731	(2,4%)
Emissions d'obligacions i altres valors	63.106.271	63.106.271	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	18.946.309	20.956.460	(9,6%)
CREDITORS A CURT TERMINI	47.330.139	43.508.413	8,8%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	0	0	-
Deutes amb entitats de crèdit	24.895.553	18.264.802	36,3%
Creditors	13.678.615	18.079.898	(24,3%)
Ajuts per periodificació	8.755.971	7.163.713	22,2%
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES C/T	0	0	-
Total passiu	356.524.990	343.696.456	3,7%

Quadre 9

Segons que s'indica en els apartats 3.1 i 5.6 de la introducció d'aquest Informe, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulant menys els creditors a curt termini, per 77.173.588 euros, no mostra la

imatge fidel d'aquest indicador financer per les raons que tot seguit s'expliquen.

L'actiu circulant ha de reduir-se en la part a llarg termini dels compromisos de la Generalitat derivats del conveni de 2008 i incrementar-se en els crèdits a cobrar de la Generalitat per atendre l'annualitat de 2013 corresponent al cupó de les obligacions i a l'amortització del préstec del BEI.

Així mateix, el passiu circulant no mostra saldos en les partides "Interessos d'obligacions i altres valors" i "Deutes per interessos". Si més no s'hauria d'incrementar en les obligacions financeres per aquests conceptes derivats de les operacions esmentades en el paràgraf anterior.

L'efecte net d'aquests ajusts donaria com a resultat un fons de maniobra aproximat d'11,9 milions d'euros, prou allunyat del que es desprén del balanç presentat per la Universitat.

El saldo de tresoreria que figura en el balanç no inclou els saldos al tancament de comptes usats per gestionar pagaments descentralitzats o acomptes de tresoreria. Aquest saldo de tresoreria no ha pogut ser contrastat amb els estats relatius que haurien de figurar en la memòria ni amb un balanç de sumes i saldos, perquè l'actual sistema comptable no el proporciona. La raó és que la Universitat es troba en procés d'implantació d'una nova aplicació comptable. En aquest període previ ha hagut de confeccionar els comptes anuals manualment sense haver obtingut automàticament ni estats de tresoreria i d'altres ni balanços de comprovació.

En el següent quadre mostrem el compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2012, juntament amb el de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2012	2011	Variació
REDUCCIÓ D'EXISTÈNCIES PTS. TERMINATS	0	0	-
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	172.029.367	189.700.827	(9,3%)
Despeses de personal	118.754.167	128.387.216	(7,5%)
Prestacions socials	0	0	-
Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	10.683.195	10.913.801	(2,1%)
Variació de provisions de tràfic	0	0	-
D'altres despeses de gestió	35.591.444	44.514.198	(20,0%)
Despeses financeres i assimilables	6.802.051	5.776.530	17,8%
Variació de les provisions d'invers. financeres	198.510	109.082	82,0%
Diferències negatives de canvi	0	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	5.132.620	2.790.097	84,0%
Transferències corrents	0	2.731.883	(100,0%)
Subvencions corrents	5.072.706	0	-
Transferències de capital	0	58.214	(100,0%)
Subvencions de capital	59.914	0	-
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	674.087	1.013.983	(33,5%)
Pèrdues procedents d'immobilitzat	24.578	35.757	(31,3%)
Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	-
Despeses extraordinàries	0	0	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	649.509	978.226	(33,6%)
Total despeses	177.836.074	193.504.907	(8,1%)

INGRESSOS	2012	2011	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	36.356.342	30.091.386	20,8%
Ingressos tributaris	30.742.746	30.344	101.214,1%
Prestacions de serveis i vendes	3.862.319	28.903.845	(86,6%)
Reintegraments	13.415	33.729	(60,2%)
Treballs realitzats per a l'entitat	0	0	-
D'altres ingressos de gestió	1.726.677	1.105.242	56,2%
Ingressos de participacions en capital	0		-
Ingressos d'altres valors neg. i crèdits immob.	0		-
Ingressos financers i assimilats	11.185	18.226	(38,6%)
Diferències positives de canvi	0		-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	152.488.691	164.792.995	(7,5%)
Transferències corrents	0	151.844.937	(100,0%)
Subvencions corrents	139.365.405	0	-
Transferències de capital	0	12.948.058	(100,0%)
Subvencions de capital	13.123.286	0	-
GUANY I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	8.000	4.150	92,8%
Beneficis procedents d'immobilitzat	0		-
Beneficis per operacions d'endeutament	0		-
Ingressos extraordinaris	8.000	4.150	92,8%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0		-
Total ingressos	188.853.033	194.888.531	(3,1%)
ESTALVI (DESESTALVI)	11.016.959	1.383.624	696,2%

Quadre 10

Per tal de presentar el compte de resultat econòmic i patrimonial la Universitat fa servir el model que figura el Pla General de Comptabilitat Pública per a ens que realitzen operacions de caràcter industrial o comercial, al qual s'ha afegit un epígraf denominat "Ingressos de gestió ordinària".

El conjunt de les despeses ha disminuït en un 8,1% i 15,7 milions d'euros. Les variacions més significatives s'han produït en "Despeses de personal" i en "D'altres despeses de gestió", que s'han vist reduïdes en 9,6 i 8,9 milions d'euros, respectivament. No obstant això s'han incrementat les subvencions corrents concedides.

Els ingressos han experimentat una reducció global de 3,1%. L'increment en "Ingressos de gestió ordinària" no ha pogut eixugar la disminució molt significativa en transferències o subvencions corrents rebudes.

5 COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP

La Universitat ha remés a la Sindicatura, telemàticament, informació contractual dels exercicis de 2012 i de 2013, exigida en l'article 2.2 de l'Acord de 23 d'octubre de 2012, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

6 RECOMANACIONS

En l'apartat 3 de l'Informe es recullen les conclusions de major rellevància que s'han posat de manifest en la fiscalització realitzada, tant en la revisió financera com pel que fa al compliment de la legalitat.

Amb independència de les esmentades conclusions, tot seguit recollim una sèrie de recomanacions, entre les quals destaquem aquelles que es vam efectuar en l'exercici anterior i que la Universitat ha atés.

Mitjançant escrits del síndic major de Comptes, del dia 15 de maig i 9 de setembre de 2013, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst adoptar en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici 2011.

En aquest context, en el moment de redactar aquest Informe no s'ha rebut escrit del rector de la Universitat, en què s'indiquen les mesures adoptades o en curs d'adopció, en relació amb les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior.

- a) En el marc de la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que la Universitat no ha resolt les recomanacions següents formulades en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, i que es reiteren en aquest Informe:
 - a.1) La Universitat ha de portar a terme un seguiment adequat de les despeses de finançament afectat a fi de poder calcular els ajusts al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria, font de finançament en l'exercici següent, d'acord amb les normes de comptabilitat pública.
 - a.2) En compliment del que disposa l'article 211.1 de l'Estatut de la Universitat, s'ha d'elaborar una programació plurianual de les inversions a realitzar a mitjà i llarg termini, desglossada en programes anuals, on es detallen les inversions que s'hagen de realitzar i el seu finançament.

- a.3) Recomanem que en els diferents instruments de planificació i execució de l'activitat s'establisquen controls, restriccions pressupostàries i plans de tresoreria per a una gestió adequada que atenga la capacitat financera real que es deriva del càlcul correcte del romanent de tresoreria no afectat, de manera que es veja limitat el recurs a l'endeutament.
 - a.4) La Universitat ha de modificar l'actual normativa reguladora de l'oficina de control pressupostari, a fi de completar, precisar i regular de manera adequada les funcions assignades a l'oficina, així com els procediments que s'han de desenvolupar en cada cas concret.
 - a.5) En l'elaboració dels seus comptes anuals, la Universitat s'ha d'ajustar al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, en especial pel que fa al resultat pressupostari, romanent de tresoreria i balanç, segons indiquem en els apartats 4.2 i 4.3 de l'Informe.
- b) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2012:
- b.1) La Universitat ha de reforçar la secció de comptabilitat per possibilitar una ràpida implantació de la nova aplicació comptable que permeta elaborar els comptes anuals automàticament a partir de les dades introduïdes en el moment en què es produeixen i en una sola aplicació integrada de despeses, ingressos, cobraments, pagaments i operacions extrapressupostàries.
 - b.2) La Universitat ha d'incloure en els comptes anuals menció expressa al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera amb informació suficient per permetre'n la verificació.

UNIVERSITAT JAUME I

1 OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2013, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada el dia 20 de desembre de 2012, la fiscalització efectuada de la Universitat Jaume I (UJI o Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2012.

No hem efectuat seguiment parcial pel que fa a excepcions o incerteses, perquè l'informe d'auditoria posa de manifest una opinió favorable.

2 ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

En relació amb la revisió financera i d'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 de l'Informe de la Universitat, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la Introducció a aquest volum d'universitats públiques..

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement amb els objectius de la fiscalització que assenyallem en l'apartat 1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció al volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la formalització de la documentació pressupostària corresponent a l'exercici terminat el 31 de desembre de 2012, així com l'adequada formalització i presentació dels comptes anuals.

3 CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o puguen afectar de manera significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2 no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, circumstàncies que representen un compliment significatiu de la normativa aplicable a la formalització de la documentació econòmica i financera de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2012, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2012 van ser aprovats pel Consell Social el 26 d'abril de 2013, previ acord del consell de govern de la Universitat de 25 d'abril i van ser remesos el dia 29 d'abril d'aquell any a la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació i a la Intervenció General de la Generalitat. En la mateixa data es van remetre els comptes anuals de 2012 de les distintes entitats dependents de la Universitat: l'Àgora Universitària, SL, Parc Científic Tecnològic Empresarial de la UJI, SL, Fundació General de la UJI, Fundació Isonomia i Fundació Germà Colon Domènech.

La Intervenció General de la Generalitat va retre els comptes de la Universitat a la Sindicatura de Comptes el dia 28 de juny de 2013, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria sense excepcions realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 10/2011, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2012.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'estableix en l'apartat 2.2, s'ha posat de manifest que en l'aprovació, presentació i publicació del pressupost i en la posterior liquidació d'aquest, així com en la formulació, aprovació i rendició dels comptes anuals, la Universitat ha complert amb els tràmits i terminis establats en la normativa d'aplicació.

Els comptes anuals de les entitats en què la Universitat té participació majoritària van ser remesos a la Intervenció General i a la Conselleria competent en matèria d'universitats el dia 29 d'abril de 2013, i es van retre en la Sindicatura de Comptes el 31 de juliol de 2013.

Hem comprovat que la Universitat ha publicat en la seua pàgina web els seus comptes anuals i informes d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros, s'apleguen els pressupostos inicials dels exercicis de 2012 i de 2011, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2012/11	
	2012	2011	Import	%
III Taxes i altres ingressos	15.433.903	12.099.799	3.334.104	27,6%
IV Transferències corrents	84.246.925	91.025.984	(6.779.059)	(7,4%)
V Ingressos patrimonials	241.968	177.968	64.000	36,0%
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	4.918.204	11.332.249	(6.414.045)	(56,6%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	104.841.000	114.636.000	(9.795.000)	(8,5%)
I Despeses de personal	57.916.392	55.767.049	2.149.343	3,9%
II Despeses de funcionament	25.793.316	24.344.554	1.448.762	6,0%
III Despeses financeres	5.176.796	5.777.596	(600.800)	(10,4%)
IV Transferències corrents	3.858.579	3.723.308	135.271	3,6%
VI Inversions reals	6.929.299	20.043.530	(13.114.231)	(65,4%)
VII Transferències de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	22.000	34.000	(12.000)	(35,3%)
IX Passius financers	5.144.618	4.945.963	198.655	4,0%
Total despeses	104.841.000	114.636.000	(9.795.000)	(8,5%)

Quadre 1

Les previsions inicials del pressupost de la Universitat han disminuït un 8,5% en l'exercici de 2012 respecte al de 2011. Entre les variacions absolutes, les més significatives són les disminucions en les consignacions dels capítols IV "Transferències corrents" i VII "Transferències de capital" del pressupost d'ingressos, així com les del capítol VI "Inversions reals" del pressupost de despeses.

El Consell Social va aprovar el pressupost de 2012 de la Universitat el dia 19 de desembre de 2011. La publicació del pressupost en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana es va realitzar el 28 de desembre de 2011.

Tot seguit mostrem el resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2012, amb les xifres expressades en euros:

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i altres ingressos	15.433.903	2.896.681	18.330.584	18,8%
IV Transf. corrents	84.246.925	4.723.930	88.970.855	5,6%
V Ingr. patrimonials	241.968	0	241.968	0,0%
VI Alienacions inversions	0	0	0	-
VII Transf. de capital	4.918.204	690.100	5.608.304	14,0%
VIII Actius financers	0	19.547.984	19.547.984	-
IX Passius financers	0	258.000	258.000	-
Total ingressos	104.841.000	28.116.695	132.957.695	26,8%
I Despeses de personal	57.916.392	7.919.383	65.835.775	13,7%
II Desp. funcionament	25.793.316	7.712.763	33.506.079	29,9%
III Despeses financeres	5.176.796	(225.203)	4.951.593	(4,4%)
IV Transf. corrents	3.858.579	3.164.133	7.022.712	82,0%
VI Inversions reals	6.929.299	8.837.189	15.766.488	127,5%
VII Transf. de capital	0	70.663	70.663	-
VIII Actius financers	22.000	0	22.000	0,0%
IX Passius financers	5.144.618	637.767	5.782.385	12,4%
Total despeses	104.841.000	28.116.695	132.957.695	26,8%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2012 han determinat que el pressupost de la Universitat s'haja incrementat en un 26,8% respecte de l'aprobat inicialment, increment que ha determinat un pressupost definitiu de despeses de 132.957.695 euros. La causa fonamental d'aquest increment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria afectat. L'import incorporat en el capítol VIII del pressupost d'ingressos va pujar a 19.547.984 euros.

La liquidació de l'estat d'ingressos de la Universitat es mostra en el següent quadre, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pen. cobrament	Grau exec.	Grau realitz.
Taxes i altres ingr.	18.330.584	17.948.367	15.994.320	1.954.047	97,9%	89,1%
Transf. corrents	88.970.855	79.528.051	58.365.065	21.162.986	89,4%	73,4%
Ingr. patrimonials	241.968	431.987	316.858	115.129	178,5%	73,3%
Alien. inversions	0	410	363	47	-	88,5%
Transf. de capital	5.608.304	7.462.711	5.812.711	1.650.000	133,1%	77,9%
Actius financers	19.547.984	50.000	50.000	0	0,3%	100,0%
Passius financers	258.000	3.257.000	3.257.000	0	1262,4%	100,0%
TOTAL	132.957.695	108.678.526	83.796.317	24.882.209	81,7%	77,1%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2012 puja a 132.957.695 euros, dels quals s'han reconegut drets per import de 108.678.526 euros i s'han realitzat cobraments per 83.796.317 euros, el que determina graus d'execució i realització del 81,7% i del 77,1% respectivament.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 95,8%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers". Com que aquest capítol aplega, en la seua pràctica totalitat, l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior i no pot tenir drets reconeguts, desvirtua el percentatge de grau d'execució total.

La liquidació de l'estat de despeses es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Obl. pend. pagament	Grau exec.	Grau realitz.
Desp. personal	65.835.775	56.383.528	55.731.323	652.205	85,6%	98,8%
Desp. funcionam.	33.506.079	22.447.671	19.935.281	2.512.390	67,0%	88,8%
Desp. financeres	4.951.593	4.418.090	4.418.026	64	89,2%	100,0%
Transf. corrents	7.022.712	4.900.667	4.263.036	637.631	69,8%	87,0%
Inversions reals	15.766.488	5.137.653	3.909.414	1.228.239	32,6%	76,1%
Transf. de capital	70.663	23.394	22.205	1.189	33,1%	94,9%
Actius financers	22.000	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	5.782.385	5.756.870	5.756.870	0	99,6%	100,0%
TOTAL	132.957.695	99.067.873	94.036.155	5.031.718	74,5%	94,9%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2012 ha pujat a la xifra de 132.957.695, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 99.067.873 euros i s'han realitzat pagaments per 94.036.155 euros, el que determina graus d'execució i de realització del 74,5% i del 94,9% respectivament.

El quadre següent recull, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2012, comparat amb el corresponent a 2011:

CONCEPTES	2012	2011	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	105.371.526	111.154.412	(5,2%)
(-) Obligacions reconegudes operac. no financeres	93.311.003	110.572.242	(15,6%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	50.000	50.000	0,0%
(-) Oblig. reconegudes operacions actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	12.110.523	632.170	1.815,7%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(2.499.870)	1.788.447	(239,8%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	9.610.653	2.420.617	297,0%
Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	(7.094.232)	(12.928.861)	(45,1%)
Desviacions de finançament negatives	4.785.708	13.752.695	(65,2%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	7.302.129	3.244.451	125,1%

Quadre 5

El resultat pressupostari de l'exercici de 2012 ha augmentat en un 1.815,7% respecte al de l'exercici anterior. Realitzats els ajusts oportuns per al càlcul del superàvit o dèficit de finançament, s'observa que en l'exercici de 2012 el superàvit ha augmentat en un 125,1% respecte al de l'exercici anterior.

Tot seguit es reflecteix l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici 2012, juntament amb les xifres de 2011 i el càlcul de les variacions, expressat en euros.

	2012	2011	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	27.133.454	21.097.374	28,6%
(+) Del pressupost corrent	24.882.209	18.122.629	37,3%
(+) De pressupostos tancats	2.272.675	1.402.756	62,0%
(+) D'operacions no pressupostàries	644.689	2.098.131	(69,3%)
(-) De cobrament dubtós	666.119	526.142	26,6%
(-) Cobraments realitzats pend. aplicac. definit.	0	0	-
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	6.857.886	10.960.392	(37,4%)
(+) Del pressupost corrent	5.031.718	7.697.965	(34,6%)
(+) De pressupostos tancats	42.100	27.698	52,0%
(+) Per devolució ingressos	6.328	5.175	22,3%
(+) D'operacions no pressupostàries	1.777.740	3.229.554	(45,0%)
(-) Pagaments realitzats pend. aplicac. definit.	0	0	-
3. (+) FONS LÍQUIDS	15.649.354	16.372.333	(4,4%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	35.924.922	26.509.315	35,5%
I Romanent de tresoreria afectat	32.249.977	32.208.021	0,1%
II Romanent de tresoreria no afectat	3.674.945	(5.698.706)	164,5%

Quadre 6

El romanent de tresoreria total de la Universitat ha experimentat un increment del 35,5% respecte al de l'exercici de 2011. Així mateix el no afectat ha augmentat en 9.373.651 euros, de manera que ha passat a ser positiu respecte a l'exercici de 2011.

Per tal d'interpretar adequadament el romanent de tresoreria cal considerar l'anul·lació de drets per import de 45.901.817 euros, derivats del conveni de 2008, que la Universitat comptabilitzà en 2010 i que va representar un romanent de tresoreria no afectat negatiu en aquest exercici i en el següent.

En el mateix 2010, el dia 17 de desembre, el Consell Social de la Universitat va aprovar un pla econòmic financer per recuperar l'equilibri. Amb posterioritat, s'han aprovat revisions del pla de reequilibri que han millorat les perspectives d'assolir valors positius.

La Universitat va adoptar les mesures planificades en el document esmentat durant els exercicis de 2011 i 2012 i finalment va aconseguir el romanent positiu al tancament d'aquest últim exercici.

L'estat d'execució de pressupostos tancats, relatiu als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2012, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes 2012	Situació en 2012				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insol.	Pendent
19.525.385	(47.642)	19.477.743	17.205.068		2.272.675

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes 2012	Situació en 2012			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
7.725.663	7.427	7.733.090	7.690.990	42.100

Quadre 7

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

En el següent quadre mostrem el balanç de la UJI en 2012, juntament amb les xifres, expressades en euros, de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions.

ACTIU	2012	2011	Variació
IMMOBILITZAT	319.350.366	329.387.528	(3,0%)
Immobilitzacions immaterials	1.597.580	1.612.266	(0,9%)
Immobilitzacions materials	202.750.897	208.233.601	(2,6%)
Inversions financeres	115.001.889	119.541.661	(3,8%)
DESPESES A DISTR. EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	-
ACTIU CIRCULANT	58.434.216	47.937.961	21,9%
Deutors	37.725.877	26.591.906	41,9%
Inversions financeres temporals	4.922.204	13.472.404	(63,5%)
Tresoreria	15.649.354	7.872.333	98,8%
Ajusts per periodificació	136.781	1.318	10277,9%
Total actiu	377.784.582	377.325.489	0,1%

PASSIU	2012	2011	Variació
FONS PROPIS	234.158.691	229.644.656	2,0%
Patrimoni	229.644.656	221.248.112	3,8%
Resultats de l'exercici	4.514.035	8.396.544	(46,2%)
INGRESSOS DIF PER COMPROM. DE FINANC.	5.082.878	5.218.924	(2,6%)
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	5.119.547	5.511.027	(7,1%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	86.257.135	92.233.229	(6,5%)
Emissions d'obligacions i altres valors	25.843.520	25.843.520	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	60.413.615	66.389.709	(9,0%)
CREDITORS A CURT TERMINI	45.777.356	44.717.653	2,4%
Emissions d'obligacions i altres valors	73.636	73.636	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	9.459.883	6.177.451	53,1%
Creditors	7.650.810	12.166.634	(37,1%)
Ajusts per periodificació	28.593.027	26.299.932	8,7%
PROVISIONS RISCS I DESPESES C/T	1.388.975	0	-
Total passiu	377.784.582	377.325.489	0,1%

Quadre 8

El total del balanç s'ha incrementat en un 0,1% respecte a l'exercici anterior. En l'actiu del balanç destaca l'increment de l'epígraf de

“Deutors” i el decrement d’“Inversions financeres temporals”. Únicament compensat per l’increment de “Tresoreria”. En el passiu, les majors variacions absolutes es produeixen en el “Patrimoni” incrementat en l’estalvi de l’exercici anterior i en els creditors a llarg termini, que es redueixen en quasi 6 milions d’euros.

En la data de tancament de l’exercici de 2012, el deute de la Generalitat amb la Universitat per transferències corrents i de capital al marge del derivat del conveni de 2008 puja a 23.965.288 euros, que s’adiu, en termes generals, amb el registrat per la Universitat en comptes deutors.

Ara bé, si es consideren els crèdits no pressupostaris, els derivats del conveni esmentat, l’import que la Universitat recull en el seu balanç suma 144.326.381 euros, equivalent al 30,3% del total de l’actiu. Aquesta xifra correspon a deutes de la Generalitat a llarg termini i representa el 99,4% del total de l’epígraf “Inversions financeres permanents”. Inclou 5.758.695 euros en concepte d’interessos pendents de cobrament a llarg termini.

Aquests crèdits haurien de figurar sota un epígraf que es podria denominar “Deutors i d’altres comptes a cobrar a llarg termini”.

Quant al passiu, la Universitat manifesta que no ha necessitat formalitzar pòlisses de crèdit per atendre despeses ordinàries gràcies al pla de sanejament, iniciat en 2010 i finalitzat en 2012, que ha representat reducció de despeses i d’inversions i que els ha permès reequilibrar els romanents de tresoreria no afectats negatiu en exercicis anteriors.

Tot seguit mostrem el compte de resultat econòmic i patrimonial de la UJI en 2012, juntament amb les xifres de 2011 i el càlcul de les variacions, en euros:

DESPESES	2012	2011	Variació
REDUC. EXISTÈNCIAS PROD. TERM. I CURS	0	0	-
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	93.884.241	95.406.040	(1,6%)
Despeses de personal	56.704.107	58.812.433	(3,6%)
Prestacions socials	57.425	203.446	(71,8%)
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.842.301	10.836.863	0,1%
Variació de provisions de tràfic	139.976	(159.538)	(187,7%)
D'altres despeses de gestió	21.121.877	21.539.140	(1,9%)
Despeses financeres i assimilables	4.994.555	4.169.496	19,8%
Variació de les provisions d'invers. financ.	24.000	4.200	471,4%
Diferències negatives de canvi	0	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	4.858.168	5.283.972	(8,1%)
Transferències corrents	4.834.774	5.252.536	(8,0%)
Subvencions corrents	0	0	-
Transferències de capital	23.394	31.436	(25,6%)
Subvencions de capital	0	0	-
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	373.866	3.616.764	(89,7%)
Pèrdues procedents d'immobilitzat	5.947	22.222	(73,2%)
Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	-
Despeses extraordinàries	0	0	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	367.919	3.594.542	(89,8%)
Total despeses	99.116.275	104.306.776	(5,0%)

INGRESSOS	2012	2011	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	20.383.143	19.314.895	5,5%
Ingressos tributaris	0	0	-
Prestacions de serveis i vendes	18.342.599	17.250.088	6,3%
Reintegraments	23.627	23.731	(0,4%)
Treballs realitzats per a l'entitat	0	0	-
D'altres ingressos de gestió	403.739	371.732	8,6%
Ingressos de participacions en capital	0	0	-
Ingressos d'altres valors neg. i crèdits immob.	0	0	-
D'altres interessos i ingressos assimilats	1.613.178	1.669.344	(3,4%)
Diferències positives de canvi	0	0	-
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	82.780.588	88.249.009	(6,2%)
Transferències corrents	67.990.219	73.394.863	(7,4%)
Subvencions corrents	13.458.414	13.776.843	(2,3%)
Transferències de capital	0	0	-
Subvencions de capital	1.331.955	1.077.303	23,6%
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	466.579	5.139.416	(90,9%)
Beneficis procedents d'immobilitzat	57.792	21.202	172,6%
Beneficis per operacions d'endeutament	0	0	-
Ingressos extraordinaris	0	0	-
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	408.787	5.118.214	(92,0%)
Total ingressos	103.630.310	112.703.320	(8,1%)
ESTALVI (DESESTALVI)	4.514.035	8.396.544	(46,2%)

Quadre 9

En l'exercici de 2012 les despeses han disminuït en un 5,0%, 4,2 milions d'euros en termes absoluts. Els ingressos s'han reduït en un 8,1% respecte a l'exercici anterior, 9,1 milions d'euros. Aquesta major reducció produïda en els ingressos ha determinat que l'estalvi obtingut s'haja reduït en un 46,2% respecte de l'exercici de 2011.

Les despeses aplegades en l'epígraf de "Despeses de gestió ordinària" han disminuït en un 1,6% respecte a les de l'exercici de 2011. Del conjunt de despeses la disminució més significativa s'ha produït en els resultats extraordinaris.

Els ingressos de gestió ordinària s'han incrementat en un 5,5%. Aquest augment, però, no ha sigut suficient per a eixugar la significativa reducció de les transferències corrents, d'un 7,4% i 5.404.644 euros en termes absoluts.

5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP

La Universitat ha remés, en format paper, a la Sindicatura informació contractual de l'exercici de 2013, fins al segon trimestre, exigida en l'article 2.2 de l'Acord de 23 d'octubre de 2012, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa a la remissió a aquesta Institució de la informació contractual del sector públic autonòmic.

Així mateix, ha retut telemàticament, tal com prescriu la norma esmentada, la relació de contractes de 2012.

6 RECOMANACIONS

Tot seguit apleguem una sèrie de recomanacions, entre les quals destaquen aquelles que vam efectuar en informes corresponents a exercicis anteriors, que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant els escrits del síndic major de Comptes, de 15 de maig i 9 de setembre de 2013, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst adoptar en el futur, respecte dels apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2011.

En aquest context, hem rebut escrit del rector de la Universitat, de 24 de setembre de 2013, en què s'indiquen les mesures adoptades o en curs d'adopció, en relació amb les incidències i recomanacions assenyalades en informes anteriors.

- a) Hem comprovat que la Universitat ha posat en pràctica les següents recomanacions que es recollien en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2011:
 - a.1) La Universitat ha valorat i implantat un format de signatura electrònica que permet una visualització més senzilla als usuaris i potencials licitadors sobre les característiques de la signatura i del document signat, especialment en els documents publicats en el perfil de contractant.
 - a.2) La Universitat ha aprovat una normativa general i permanent del servei de control intern, en què es regulen les funcions assignades al servei i els procediments que s'han de desenvolupar en cada cas concret.

- a.3) El servei de control intern de la Universitat ha realitzat una anàlisi específica dels contractes d'investigació subscrits en aplicació de l'article 83 de la LOU, tal i com es preveu en els plans d'actuació del servei.
- a.4) La Universitat ha realitzat un seguiment individualitzat de cadascun dels projectes que tenen un contracte d'investigació específic, o de cada una de les pròrrogues que es formalitzen, a fi de controlar les despeses i ingressos associats a cadascun.
- a.5) En la formalització dels contractes d'investigació la Universitat observa el compliment de la normativa vigent, en especial la legislació sobre incompatibilitats del funcionaris públics.
- a.6) El control que realitza el servei de gestió econòmica sobre les retribucions que reben els investigadors, a fi que no superen les limitacions reglamentàries sobre la remuneració global anual màxima que poden percebre els professors i el personal investigador, s'efectua amb anterioritat a la signatura dels contractes.

UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ

1. OBJECTIUS

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i conformement amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació de 2013, aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes en sessió celebrada el dia 20 de desembre de 2012, la fiscalització efectuada de la Universitat Miguel Hernández (UMH o Universitat) ha tingut per objecte el control formal dels comptes anuals de l'exercici de 2012.

Hem fet un seguiment parcial sobre la limitació que posa de manifest l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, atés el caràcter de control formal de la fiscalització realitzada, referent a la manca d'un registre d'inventari valorat, conciliat amb el balanç.

En l'Informe de fiscalització recollim les mesures que ha d'adoptar la Universitat a fi de millorar la seua gestió econòmica i financera en exercicis futurs, alhora que ressenyem, en el seu cas, les irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 d'aquest Informe.

2. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Revisió financera

En relació amb la revisió financera i d'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1 d'aquest Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que indiquem en l'apartat 2.1 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1 d'aquest Informe, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2 de la introducció a aquest volum d'universitats públiques, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent d'aplicació a la formalització i presentació de pressupostos i comptes anuals de l'exercici de 2012.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.1 d'aquest Informe, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o puguen afectar de manera significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

En els apartats 4, 5, i 6 de l'Informe s'apleguen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense afectar de manera significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació han de tenir en compte i posar en pràctica els òrgans responsables de la Universitat.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast que assenyallem en l'apartat 2.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, circumstàncies que representen un incompliment significatiu de la normativa aplicable a la formalització i presentació de pressupostos i comptes anuals de l'exercici de 2012.

En els apartats 5 i 6 de l'Informe s'apleguen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, tot i no constituir un incompliment significatiu de les normes jurídiques que hi són d'aplicació, d'acord amb la fiscalització realitzada, han de tenir en compte i posar en pràctica els òrgans responsables de la Universitat.

4. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2012, el compte del resultat econòmic i patrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten en l'annex d'aquest Informe, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat per la Intervenció General de la Generalitat.

Els comptes anuals de la Universitat van ser aprovats pel Consell Social en data 25 d'abril de 2013, previ acord del Consell de Govern de la Universitat de 23 d'abril, i van ser remesos el dia 29 d'abril del dit any a la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació, en compliment del termini previst en l'article 16 de la Llei 11/2012, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2013 per a la remissió de la liquidació del pressupost de 2012. En la mateixa data de 25 d'abril de 2013 van ser aprovats els comptes anuals de 2012 de la Fundació Quòrum.

Els comptes de la Universitat han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 28 de juny de 2013, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria, amb una limitació a l'abast, realitzat per la Intervenció General de la Generalitat, que és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 10/2011, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 2012. Així mateix s'han presentat en 31 de juliol de 2013 els comptes anuals de 2012 de la Fundació Quòrum.

La Universitat ha complit, en els aspectes significatius, amb els tràmits i terminis establits en la normativa d'aplicació per a l'aprovació i presentació del pressupost, com també per a la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals.

Els comptes anuals de la Universitat consten del balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial i la memòria. S'ajusten, en termes generals, a les prescripcions del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat. Cal mencionar, però, que la memòria no recull tota la informació que exigeix el PGCP, atés que no hi consten els següents estats: flux net de tresoreria, execució de projectes d'inversió, transferències i subvencions concedides i convenis.

4.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el següent quadre mostrem, amb les xifres expressades en euros, el pressupost inicial dels exercicis de 2012 i de 2011, amb la variació experimentada:

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2012/11	
	2012	2011	Import	%
III Taxes i altres ingressos	10.952.878	9.305.510	1.647.368	17,7%
IV Transferències corrents	72.956.512	73.807.630	(851.118)	(1,2%)
V Ingressos patrimonials	507.000	396.000	111.000	28,0%
VI Alienació inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	6.598.850	11.954.830	(5.355.980)	(44,8%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	91.015.240	95.463.970	(4.448.730)	(4,7%)
I Despeses de personal	44.764.506	46.297.770	(1.533.264)	(3,3%)
II Despeses funcionament	19.055.983	21.496.650	(2.440.667)	(11,4%)
III Despeses financeres	2.332.133	1.311.850	1.020.283	77,8%
IV Transferències corrents	3.612.789	3.023.580	589.209	19,5%
VI Inversions reals	13.689.235	15.899.800	(2.210.565)	(13,9%)
VII Transferències de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	7.560.594	7.434.320	126.274	1,7%
Total despeses	91.015.240	95.463.970	(4.448.730)	(4,7%)

Quadre 1

Les previsions inicials de la Universitat han disminuït en un 4,7% en l'exercici de 2012 respecte a les de l'exercici de 2011. Les variacions més significatives s'han produït en els ingressos previstos per transferències de capital i en les despeses consignades per a despeses de funcionament o inversions reals.

El Consell Social de la Universitat va aprovar el pressupost inicial per a l'exercici de 2012 per acord de 19 de desembre de 2011, i es va publicar en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana amb data 12 de gener de 2012. L'esmentat pressupost va ser remès a la Direcció General d'Universitat i Estudis Superiors de la Conselleria d'Educació el 24 de febrer de 2012, d'acord amb l'article 14.5 de la Llei 10/2011, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2012.

El següent quadre aplega el resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2012, amb les xifres expressades en euros:

	Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III	Taxes i altres ingressos	10.952.878	3.255.611	14.208.489	29,7%
IV	Transf. corrents	72.956.512	927.007	73.883.519	1,3%
V	Ingr. patrimonials	507.000	205.624	712.624	40,6%
VI	Alienacions inversions	0	0	0	-
VII	Transf. de capital	6.598.850	7.536.822	14.135.672	114,2%
VIII	Actius financers	0	35.920.030	35.920.030	-
IX	Passius financers	0	51.832	51.832	-
	Total ingressos	91.015.240	47.896.926	138.912.166	52,6%
I	Despeses de personal	44.764.506	281.879	45.046.385	0,6%
II	Desp. funcionament	19.055.983	10.983.374	30.039.357	57,6%
III	Despeses financeres	2.332.133	205.624	2.537.757	8,8%
IV	Transf. corrents	3.612.789	(187.202)	3.425.587	(5,2%)
VI	Inversions reals	13.689.235	36.613.251	50.302.486	267,5%
VII	Transf. de capital	0	0	0	-
VIII	Actius financers	0	0	0	-
IX	Passius financers	7.560.594	0	7.560.594	0,0%
	Total despeses	91.015.240	47.896.926	138.912.166	52,6%

Quadre 2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2012 han determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 47.896.926 euros, el que representa un increment del 52,6% respecte de l'aprovat inicialment, que ha representat un pressupost definitiu de 138.912.166 euros.

La causa fonamental d'aquest increment tan significatiu ha sigut la incorporació dels romanents de tresoreria de 2011, que han sigut aplicats principalment al capítol VII de despeses "Inversions reals". Sense considerar aquesta incorporació, l'increment sobre el pressupost inicial ha sigut del 13,2%.

En el quadre següent mostrem la liquidació de l'estat d'ingressos, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pen. cobrament	Grau exec.	Grau realitz.
Taxes i altres ingr.	14.208.489	16.257.268	14.559.469	1.697.799	114,4%	89,6%
Transf. corrents	73.883.519	71.052.469	51.406.847	19.645.622	96,2%	72,4%
Ingr. patrimonials	712.624	1.125.806	1.125.156	650	158,0%	99,9%
Alien. inversions	0	0	0	0	-	-
Transf. de capital	14.135.672	13.763.305	11.918.737	1.844.568	97,4%	86,6%
Actius financers	35.920.030	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	51.832	(520.900)	(520.900)	0	(1005,0%)	100,0%
TOTAL	138.912.166	101.677.948	78.489.309	23.188.639	73,2%	77,2%

Quadre 3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2012 puja a 138.912.166 euros, dels quals s'han reconegut drets per un import de 101.677.948 euros, dels quals s'han cobrat 92.059.322 euros, el 77,2%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre relatiu a la liquidació del pressupost de la Universitat permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha pujat al 98,7%, sense considerar el capítol VIII "Actius financers", que, com que aplega l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts.

Destaca la circumstància que tant en taxes com en ingressos patrimonials s'han reconegut ingressos per damunt de les previsions inicials. Al contrari del que s'esdevé en el capítol de passius financers.

En el següent quadre mostrem la liquidació de l'estat de despeses, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Obl. pendent pagament	Grau exec.	Grau realitz.
Desp. personal	45.046.385	40.849.261	40.849.261	0	90,7%	100,0%
Desp. funcionament	30.039.357	21.773.351	18.906.468	2.866.883	72,5%	86,8%
Desp. financeres	2.537.757	2.505.284	2.505.284	0	98,7%	100,0%
Transf. corrents	3.425.587	2.300.129	2.287.070	13.059	67,1%	99,4%
Inversions reals	50.302.486	17.602.931	15.586.765	2.016.166	35,0%	88,5%
Transf. de capital	0	0	0	0	-	-
Actius financers	0	0	0	0	-	-
Passius financers	7.560.594	7.539.180	7.539.180	0	99,7%	100,0%
TOTAL	138.912.166	92.570.136	87.674.028	4.896.108	66,6%	94,7%

Quadre 4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2012 puja a 138.912.166 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 92.570.136 euros. Destaca la baixa execució del capítol VI d'"Inversions reals". Del conjunt d'obligacions s'han pagat 87.674.028 euros.

En el quadre següent mostrem, amb les xifres expressades en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2012, juntament amb les xifres de 2011 i la variació entre ambdós exercicis:

CONCEPTES	2012	2011	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	102.198.848	109.264.039	(6,5%)
(-) Obligacions reconegudes opera. no financeres	85.030.956	94.200.406	(9,7%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes opera. actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	17.167.892	15.063.633	14,0%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(8.060.080)	(7.405.676)	8,8%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	9.107.812	7.657.957	18,9%
Crèdits gastats finançats amb romanent tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	(5.529.519)	(5.090.905)	(8,6%)
Desviacions de finançament negatives	10.003.073	4.668.983	114,2%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	13.581.366	7.236.035	87,7%

Quadre 5

Com es pot apreciar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'exercici de 2012 ha estat d'un 14,0% superior al de l'exercici de 2011. Realitzats els ajusts oportuns per al càlcul del superàvit i dèficit de finançament, s'observa que en 2012 s'obté superàvit, igual com en l'exercici de 2011, que a més ha experimentat un increment del 87,7%.

Tot seguit reflectim l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici 2012, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

	2012	2011	Variació
1. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	25.546.152	20.065.218	27,3%
(+) Del pressupost corrent	23.188.639	17.233.357	34,6%
(+) De pressupostos tancats	1.901.048	1.461.319	30,1%
(+) D'operacions no pressupostàries	1.819.434	2.453.560	(25,8%)
(-) De cobrament dubtós	1.356.502	1.061.404	27,8%
(-) Cobraments realitzats pend. aplicac. definit.	6.467	21.614	(70,1%)
2. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	6.364.062	8.417.827	(24,4%)
(+) Del pressupost corrent	4.896.108	5.694.520	(14,0%)
(+) De pressupostos tancats	238.821	960.468	(75,1%)
(+) Per devolució ingressos	0	0	-
(+) D'operacions no pressupostàries	3.089.373	3.570.984	(13,5%)
(-) Pagaments realitzats pend. aplicac. definit.	1.860.240	1.808.145	2,9%
3. (+) FONS LÍQUIDS	63.383.427	63.023.920	0,6%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	82.565.517	74.671.311	10,6%
I Romanent de tresoreria afectat	60.637.966	31.280.247	93,9%
II Romanent de tresoreria no afectat	21.927.551	43.391.064	(49,5%)

Quadre 6

El romanent de tresoreria de la Universitat ha tingut una evolució positiva en 2012, en la mesura en què ha augmentat un 10,6% respecte a l'exercici de 2011. Del romanent total cal destacar que el 73,4% s'hi troba afectat.

L'estat d'execució de pressupostos tancats, relatius als ingressos i despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referits a 31 de desembre de 2012, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament				
Saldo Inicial	Situació en 2012			
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Pendent
18.694.676	(12.784)	18.681.892	16.780.844	1.901.048
Obligacions pendents de pagament				
Saldo Inicial	Situació en 2012			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
6.631.845	0	6.631.845	6.393.024	238.821

Quadre 7

4.3 Balanç i compte del resultat econòmic i patrimonial

En el quadre següent es mostra el balanç de la Universitat de l'exercici de 2012, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2012	2011	Variació
IMMOBILITZAT	331.821.391	340.689.888	(2,6%)
Inversions destinades a l'ús general	28.440	17.000	67,3%
Immobilitzacions immaterials	994.872	387.280	156,9%
Immobilitzacions materials	238.806.235	239.675.352	(0,4%)
Inversions gestionades	0	0	-
Inversions financeres	91.991.844	100.610.256	(8,6%)
DESPESES A DISTR. EN DIVERSOS EXERCICIS	0	0	-
ACTIU CIRCULANT	102.033.398	93.452.368	9,2%
Existències	0	0	-
Deutors	32.051.125	23.829.601	34,5%
Inversions financeres temporals	6.598.846	6.598.847	(0,0%)
Tresoreria	63.383.427	63.023.920	0,6%
Ajusts per periodificació	0	0	-
Total actiu	433.854.789	434.142.256	(0,1%)

PASSIU	2012	2011	Variació
FONS PROPIS	348.080.612	339.378.070	2,6%
Patrimoni	102.910.002	109.508.848	(6,0%)
Reserves	0	0	-
Resultats d'exercicis anteriors	229.869.222	211.769.638	8,5%
Resultats de l'exercici	15.301.388	18.099.584	(15,5%)
INGRESSOS DIF. PER COMPROM. FINANC.	0	0	-
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES	1.637.851	1.938.609	(15,5%)
CREDITORS A LLARG TERMINI	49.821.923	57.344.118	(13,1%)
Emissions d'obligacions i altres valors	0	0	-
D'altres deutes a llarg termini	49.821.923	57.344.118	(13,1%)
CREDITORS A CURT TERMINI	34.314.403	35.481.459	(3,3%)
Emissions d'obligacions i altres valors	0	0	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.065.584	2.039.596	(47,8%)
Creditors	15.769.948	18.305.112	(13,8%)
Ajusts per periodificació	17.478.871	15.136.751	15,5%
PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES C/T	0	0	-
Total passiu	433.854.789	434.142.256	(0,1%)

Quadre 8

El total del balanç de 2012 no ha experimentat variació apreciable respecte al de l'exercici anterior. En l'actiu circulant destaca l'augment de l'epígraf de "Deutors" en un 34,5%; mentre que en el passiu, cal ressenyar la disminució dels epígrafs de creditors a llarg i curt termini.

En la data del tancament de l'exercici de 2012, el deute total de la Generalitat amb la Universitat, referit al conveni de maig de 2008 per transferències corrents, es manté en 51.024.889 euros, import equivalent a l'11,8% del total actiu. Cal significar que el 96% d'aquest import per 49.000.700 euros està comptabilitzat en l'epígraf d'inversions financeres permanents de l'actiu, per tractar-se d'un crèdit a llarg termini i el 4% restant per 2.024.189 euros figura en el circulant "Deutors no pressupostaris" i correspon a l'anualitat de 2013.

Aquest crèdits haurien de figurar sota un epígraf que podria denominar-se "Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini".

En el següent quadre mostrem el compte del resultat econòmic i patrimonial de la Universitat de l'exercici de 2012, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	2012	2011	Variació
REDUC. EXISTÈNCIES PROD. TERM. I CURS	0	0	-
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	84.009.111	90.584.348	(7,3%)
Despeses de personal	46.687.907	48.750.584	(4,2%)
Prestacions socials	0	0	-
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.311.539	10.693.955	(3,6%)
Variació de provisions de tràfic	295.098	46.589	533,4%
D'altres despeses de gestió	24.343.006	28.315.587	(14,0%)
Despeses financeres i assimilables	2.364.733	2.772.902	(14,7%)
Variació de les provisions d'invers. financ.	3.225	1.799	79,3%
Diferències negatives de canvi	3.603	2.932	22,9%
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	2.300.128	2.524.283	(8,9%)
Transferències corrents	2.289.128	2.482.951	(7,8%)
Subvencions corrents	11.000	6.332	73,7%
Transferències de capital	0	35.000	(100,0%)
Subvencions de capital	0	0	-
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	12.155	41.322	(70,6%)
Pèrdues procedents d'immobilitzat	0	0	-
Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	-
Despeses extraordinàries	0	0	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.155	41.322	(70,6%)
Total despeses	86.321.394	93.149.953	(7,3%)

INGRESSOS	2012	2011	Variació
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	16.769.468	17.924.764	(6,4%)
Ingressos tributaris	0	0	-
Prestacions de serveis i vendes	14.157.913	13.397.729	5,7%
Reintegrament	104.206	63.277	64,7%
Treballs realitzats per a l'entitat	723.594	0	-
D'altres ingressos de gestió	690.605	3.074.433	(77,5%)
Ingressos de participacions en capital	0	0	-
Ingr. altres valors neg. i de crèdits immobilitzat	1.016.209	1.117.448	(9,1%)
Ingressos financers i assimilats	72.068	264.729	(72,8%)
Diferències positives de canvi	4.873	7.148	(31,8%)
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	84.852.664	92.213.491	(8,0%)
Transferències corrents	66.949.845	70.950.781	(5,6%)
Subvencions corrents	4.102.623	3.704.779	10,7%
Transferències de capital	4.040.553	6.691.532	(39,6%)
Subvencions de capital	9.759.643	10.866.399	(10,2%)
GUANYES I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	650	1.111.282	(99,9%)
Beneficis procedents d'immobilitzat	650	0	-
Beneficis per operacions d'endeutament	0	0	-
Ingressos extraordinaris	0	0	-
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	1.111.282	(100,0%)
Total ingressos	101.622.782	111.249.537	(8,7%)
ESTALVI (DESESTALVI)	15.301.388	18.099.584	(15,5%)

Quadre 9

Com es pot observar en quadre anterior, en l'exercici de 2012 les despeses s'han reduït en un 7,3% i els ingressos en un 8,7% respecte de l'exercici de 2011. L'estalvi obtingut ha disminuït en un 15,5% respecte a l'exercici de 2011.

Hi destaquen les reduccions en els epígrafs d'"Altres despeses de gestió" i de "Despeses de personal", per import conjunt de 6 milions d'euros.

Respecte dels ingressos, han disminuït significativament, per import conjunt de 7,8 milions d'euros, els corresponents a l'obtenció de transferències, corrents i de capital, i subvencions de capital. Únicament

han experimentat un increment, del 10,7% i 397.844 euros en termes absoluts, els ingressos per subvencions corrents rebudes. Així com els ingressos per prestacions de serveis, que han augmentat en un 5,7% sobre els de l'exercici anterior.

5. COMPLIMENT DE L'ARTICLE 29 DE L'LCSP

La Universitat ha remés, en format paper, a la Sindicatura informació contractual de l'exercici de 2013, exigida en l'article 2.2 de l'Acord de 23 d'octubre de 2012, del Consell de la Sindicatura de Comptes, pel qual s'aprova la instrucció relativa a la remissió a aquesta institució de la informació contractual del sector públic autonòmic. No ens consta la informació contractual de 2012.

Cal destacar que no ha retut la informació telemàticament, en contra del que prescriu la norma citada.

6. RECOMANACIONS

Tot seguit apleguem una sèrie de recomanacions, entre les quals destaquen aquelles que vam efectuar en informes corresponents a exercicis anteriors, que han sigut ateses per la Universitat.

Mitjançant escrits del síndic major de Comptes, de data 15 de maig i 9 de setembre de 2013, es va sol·licitar al rector de la Universitat que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que estava previst adoptar en el futur, pel que fa als apartats de conclusions generals i recomanacions de l'informe de fiscalització de l'exercici de 2011.

En aquest context, hem rebut escrit del rector de la Universitat, de data 17 de setembre, en què es recullen les mesures adoptades o en curs d'adopció, en relació amb les incidències i recomanacions assenyalades en l'informe de l'exercici anterior.

- a) La Universitat ha implantat la següent recomanació recollida en l'informe de 2011:
 - a.1) En la memòria d'activitats del servei de control intern, a més de detallar l'abast dels distints treballs de fiscalització prèvia i posterior realitzats, s'està implantant una valoració del grau de resolució i compliment, per part dels òrgans gestors de la Universitat, de les conclusions i recomanacions dels informes del servei.
- b) Es considera convenient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) La Universitat hauria d'incorporar a la memòria dels comptes anuals els estats exigits per la normativa comptable que

tinguen contingut, concretament els relatius a: flux net de tresoreria, execució de projectes d'inversió, transferències i subvencions concedides i convenis.

- b.2) En el reglament del servei de control intern, la Universitat ha d'establir uns procediments per a la comunicació i resolució de les discrepàncies i advertiments efectuats pel servei de control intern, i garantir que aquests tinguen efectes suspensius. La UMH manifesta en el seu escrit que el procediment està elaborat però no elevat al rector perquè s'estudie i posteriorment s'aprove.

INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

EXERCICI DE 2012

- Universitat de València Estudi General
- Universitat Politècnica de València
- Universitat d'Alacant
- Universitat Jaume I
- Universitat Miguel Hernández
- Annexos: Annex I: Comptes anuals dels comptedants
 Annex II: Al·legacions dels comptedants i informes
 sobre les dites al·legacions

Aquest Informe va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la seua reunió del dia 11 de desembre de 2013.

València, 11 de desembre de 2013

EL SÍNDIC MAJOR

A blue ink stamp of the Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana, featuring a shield with a crown on top and the text 'SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA' around the perimeter. The words 'SINDICATURA', 'COMPTES', 'RATIO', 'NAL', and 'IS' are visible in the center. To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink.

Rafael Vicente Queralt